

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью

"СОВХОЗ ЧЕРЕМОШИНСКИЙ"

Оглавление

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	4
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1.	Основы составления отчетности.....	6
2.2.	Организация ведения бухгалтерского учета.....	7
2.3.	Критерии существенности.....	7
2.4.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	8
2.5.	Изменения в учетной политике.....	9
2.6.	Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.....	11
2.7.	Раскрытие применяемых способов учета.....	11
2.7.1.	Нематериальные активы.....	11
2.7.2.	Основные средства.....	12
2.7.3.	Учет капитальных вложений.....	16
2.7.4.	Учет арендуемых основных средств.....	18
2.7.5.	Прочие внеоборотные активы.....	21
2.7.6.	Запасы.....	21
2.7.7.	Дебиторская и кредиторская задолженность.....	24
2.7.8.	Финансовые вложения.....	25
2.7.9.	Уставный капитал.....	27
2.7.10.	Добавочный капитал.....	27
2.7.11.	Учет государственной помощи.....	27
2.7.12.	Кредиты и займы.....	28
2.7.13.	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	29
2.7.14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	30
2.7.15.	Инвентаризация имущества и обязательств.....	30
2.7.16.	Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.....	30
2.7.17.	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.....	31
2.7.18.	Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.....	31
2.7.19.	Доходы.....	31
2.7.20.	Расходы.....	32
2.7.21.	События после отчетной даты.....	33
2.7.22.	Прекращаемая деятельность.....	33
2.7.23.	Налог на прибыль.....	33
2.7.24.	Информация о связанных сторонах.....	34
2.7.25.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	35
2.7.26.	Условные обязательства и условные активы.....	36
3.	ПЕРЕСМОТР (ИСПРАВЛЕНИЕ) ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ.....	36
4.	ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ.....	36
5.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	36
5.1.	Основные средства.....	36
5.2.	Незавершенные капитальные вложения.....	48

5.3.	Дебиторская задолженность.....	56
5.4.	Финансовые вложения.....	57
5.5.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	58
5.6.	Расчеты неденежными средствами.....	58
5.7.	Запасы.....	58
5.8.	Прочие оборотные активы.....	59
5.9.	Уставный капитал.....	59
5.10.	Нераспределенная прибыль.....	59
5.11.	Кредиты и займы полученные.....	59
5.12.	Прочие долгосрочные обязательства.....	63
5.13.	Кредиторская задолженность.....	64
5.14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	65
5.15.	Доходы по обычным видам деятельности:.....	66
5.16.	Расходы по обычным видам деятельности.....	67
5.17.	Государственная помощь.....	68
5.18.	Прочие доходы и расходы.....	69
5.19.	Налог на прибыль.....	70
5.20.	Отчет о движении денежных средств.....	71
5.21.	Забалансовые счета.....	71
5.22.	Информация о прекращаемой деятельности.....	73
5.23.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	73
5.24.	Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях.....	77
5.25.	События после отчетной даты.....	77
5.26.	Связанные стороны.....	77
5.27.	Вознаграждение ключевому управленческому персоналу.....	98
5.28.	Непрерывность деятельности.....	98

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Совхоз Черемошинский» (далее - «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и составления отчетности.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1. Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью "Совхоз Черемошинский".
2. Сокращенное наименование: ООО «Совхоз Черемошинский».
3. Зарегистрировано 20.04.2020 г. В Межрайонной ИФНС № 14 по Новосибирской области (5422)
4. ОГРН 1205400020110.
5. ИНН 5422114710 КПП 542701001.
6. Юридический адрес: 632946, обл. Новосибирская, м.р-н Краснозерский, с.п. Нижнечеремошинский сельсовет, с. Нижнечеремошное, ул. Октябрьская, д. 34
7. Место нахождения организации (фактический адрес): 632946, обл. Новосибирская, р-н Краснозерский, с. Нижнечеремошное, ул. Сибирская, 3
8. Уставный капитал Общества составляет 100 тысяч рублей. Уставный капитал полностью оплачен.
9. В отчетном периоде размер уставного капитала Общества не изменялся. Участниками Общества являются:

Наименование/Ф.И.О.	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	Доля в УК, %	Доля в УК, %	Доля в УК, %
ООО «Горкунов Агро»	100	100	100
Итого:	100	100	100

В отчетном периоде состав участников не изменялся. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

10. Участниками ООО «Горкунов Агро» (размер уставного капитала 100 000 рублей) являются:
 - Горкунов Борис Васильевич, доля 98%
 - Штыряева Дина Владимировна, доля 2%
11. Органами управления Общества являются:
 - Общее собрание участников Общества;
 - Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).
12. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.
13. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется Генеральным директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.
14. В соответствии с Уставом к компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.
15. Единоличный исполнительный орган Общества:
 - Антонов Геннадий Петрович, Генеральный директор с 31.03.2021 г. (Решение единственного участника Общества о назначении на должность от 31.03.2021) сроком на 2 (два) года

- Продление полномочий с 31.03.2023 г. (Решение единственного участника о продлении полномочий от 31.03.2023) сроком на 2 (два) года

16. Аудитор Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская Фирма «Решение» (ООО «АФ «Решение»)

ОГРН 1095401005908

630132, РФ, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.532

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 12006113218

Период: с 05.11.2024 по настоящее время.

Основание: Решение общего собрания участников.

17. Дивиденды за предыдущие периоды не распределялись и не выплачивались.

18. Дивиденды за отчетный год не начислялись и не выплачивались.

19. Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлось

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

В 2024 был изменен ОКВЭД 01.11 (предыдущий 01.50 Смешанное сельское хозяйство)

Дополнительными зарегистрированными видами деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ являются:

01.11.1 Выращивание зерновых культур

01.11.2 Выращивание зернобобовых культур

01.11.3 Выращивание семян масличных культур

01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур

01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока

01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы

01.50 Смешанное сельское хозяйство

01.62 Предоставление услуг в области животноводства

01.63 Деятельность сельскохозяйственная после сбора урожая

01.70 Охота, отлов и отстрел диких животных, включая предоставление услуг в этих областях

08.11 Добыча декоративного и строительного камня, известняка, гипса, мела и сланцев

08.12 Разработка гравийных и песчаных карьеров, добыча глины и каолина

08.91 Добыча минерального сырья для химической промышленности и производства минеральных удобрений

08.92 Добыча и агломерация торфа

08.99 Добыча прочих полезных ископаемых, не включенных в другие группировки

09.90 Предоставление услуг в других областях добычи полезных ископаемых

16.10.2 Производство пиломатериалов, профилированных по кромке; производство древесного полотна, древесной муки; производство технологической щепы или стружки

16.24 Производство деревянной тары

20.15 Производство удобрений и азотных соединений

38.21 Обработка и утилизация неопасных отходов

46.21.11 Торговля оптовая зерном

46.21.14 Торговля оптовая кормами для сельскохозяйственных животных

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

49.39 Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта, не включенная в другие группировки

49.41.2 Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

69.10 Деятельность в области права

- 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
- 72.11 Научные исследования и разработки в области биотехнологии
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- 77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств
- 77.31 Аренда и лизинг сельскохозяйственных машин и оборудования
- 85.30 Обучение профессиональное
- 85.41.9 Образование дополнительное детей и взрослых, не включенное в другие группировки
- 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая, не включенная в другие группировки
- 86.90 Деятельность в области медицины прочая

20. Среднесписочная численность работающих:

Показатель	Отчетный период		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Среднесписочная численность, человек	68	81	37

- 21. Начислено заработной платы в 2024 году 60 900 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы в 2023 году направило 54 558 тыс. руб.
- 22. Филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет
- 23. Применяемая система налогообложения: Общая система налогообложения.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основы составления отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Отчетным периодом для ООО «Совхоз Черемошинский» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 г.

Настоящая бухгалтерская отчетность является достоверной и полной, дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, которые могут повлиять на оценку финансового состояния Общества, финансовых результатов и изменений в них, не имеется.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с учетом принципа допущения непрерывности деятельности, допущения имущественной обособленности, допущения последовательности применения учетной политики, допущение временной неопределенности фактов хозяйственной деятельности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Общества, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Общества в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2024 году отсутствовали (если были, раскрыть информацию).

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

2.2. Организация ведения бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений и Стандартов по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России, других нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету и отчетности, а также в соответствии с Учетной политикой Общества.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Существенного изменения принятых содержания и форм бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним в отчетном периоде не было.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета, отражения хозяйственных операций применяется программный продукт 1С: Предприятие 8.3. «Управление производственным предприятием» («Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия») и специализированные программы по учету заработной платы.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденные приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н. В работе используются как унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ.

2.3. Критерии существенности

Общество раскрывает в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде. Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

При детализации показателей бухгалтерской отчетности и раскрытии информации в составе пояснений к бухгалтерской отчетности Обществом используются следующие критерии уровня существенности:

1) Качественный критерий существенности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Применение качественного критерия существенности означает, что независимо от суммы показатель должен быть обособлен в отчетности, поскольку само его наличие или отсутствие позволяет делать пользователям определенные выводы в отношении состояния или намерений Общества.

2) Количественный критерий существенности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 5 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от базовых показателей других форм бухгалтерской отчетности.

В целях обособления информации об отдельных статьях бухгалтерского баланса, пояснений к бухгалтерской отчетности существенной признается статья, если она входит в группу статей, составляющих более 5 процентов от валюты баланса, и ее сумма составляет более 5 процентов к общему итогу группы статей.

В отношении Отчета о финансовых результатах при раскрытии показателей выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности критерий существенности составляет 5 процентов от соответствующего показателя выручки, прочих доходов и соответствующих им расходов по каждому виду деятельности Общества за отчетный период.

Существенными событиями после отчетной даты (СПОД) признаются обстоятельства, если они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Событие или совокупность однородных событий считается существенным, если денежное выражение оценки последствий события после отчетной даты приводит или может привести к искажению данных об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах организации не менее чем на 5 процентов от показателя статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах отчетного периода.

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

Учетная политика Общества на 2024 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Обществом применяется Учетная политика в целях бухгалтерского и налогового учета, утвержденная приказом 57 от 29.12.2021, с учетом изменений, внесенных в Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета приказом 43 от 30 декабря 2022 г. , приказом 66 от 29 декабря 2023 года.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Учетная политика Общества основывается на следующих допущениях:

- активы и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств собственников и других организаций и лиц (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения Общества, финансовых результатов его деятельности и (или) движения денежных средств.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – сельское хозяйство, обеспечивающем более 99% выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет деятельность только на территории Российской Федерации, а источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковые. Операции и результаты других сегментов Общества являются незначительными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов. Поэтому Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), а отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются основным видом деятельности.

Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур является единственным сегментом, анализируемым руководством в управленческом учете.

Общество досрочно не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный приказом Минфина России от 13.01.2023 г. №4н.

2.5. Изменения в учетной политике

Изменения в учетную политику на 2024 г. вносились приказом 66 от 29 декабря 2023 года.

С 01.01.2024 г. становится обязательным применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н.

Общество досрочно не применяло ФСБУ 14/2022 в 2023 г.

В учетную политику Общества на 2024 год внесены следующие значимые изменения.

Стоимостной лимит для признания объектов, соответствующих критериям признания нематериальным активом (НМА), установлен учетной политикой в размере 150 тыс. руб. для всех групп НМА.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в бухгалтерском учете отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов). При этом первоначальная стоимость объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого материального носителя (вещи). Расчетная стоимость материального носителя (вещи) определяется, исходя из фактических затрат на приобретение, создание такого материального носителя (вещи), а если их невозможно определить, то исходя из его справедливой стоимости, чистой стоимости продажи, стоимости аналогичных ценностей, и не может быть выше первоначальной стоимости объекта нематериальных активов.

Способ оценки объектов НМА после признания - по первоначальной стоимости, не изменился, применяется ко всей группе НМА.

Метод начисления амортизации - линейный, не изменился.

Срок полезного использования определяется для каждого объекта исходя:

- из срока действия прав или лицензии;
- ожидаемого периода использования либо морального устаревания;
- срока полезного использования иного актива, с которым НМА связан.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете. Амортизация автоматически прекращается с момента списания НМА с бухгалтерского учета (или Амортизация перестает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем списания НМА с бухгалтерского учета).

Амортизация не начисляется, если срок полезного использования определить невозможно.

Ликвидационная стоимость НМА считается нулевой, кроме случаев, когда:

- договором предусмотрена обязанность другого лица купить у компании НМА в конце СПИ;
- существует активный рынок для объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- есть высокая вероятность того, что активный рынок для НМА будет существовать в конце СПИ.

Элементы амортизации проверяются:

- на конец отчетного периода;
- если возникли условия, при которых элементы амортизации могут измениться.

Первоначальная стоимость НМА может быть увеличена на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначальных функциональных характеристик актива, в момент завершения этих капвложений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в т. ч. при временном прекращении использования НМА), кроме случая, когда ликвидационная стоимость НМА становится равной или превышает его балансовую стоимость.

Общество на конец каждого отчетного периода проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 г. № 217н.

Переход на ФСБУ 14/2022 с 2024 г. не окажет влияния на показатели бухгалтерской отчетности.

С началом применения ФСБУ 14/2022 внесены изменения в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Затраты при приобретении, создании НМА, учитываются как капвложения по нормам ФСБУ 26/2020.

Методика распределения фактических затрат на капитальные вложения в несколько объектов нематериальных активов между этими объектами разрабатывается и утверждается Обществом в локальным нормативным актом.

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала изменений ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество признает затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления

Учет капитальных вложений в бухгалтерском учете производится только в сумме, которая уплачена или подлежит уплате поставщику, продавцу или подрядчику без учета скидок, уступок, вычетов, премий и т. д.

Платежи поставщикам и подрядчикам при отсрочке платежа свыше 12 месяцев не дисконтируются.

Фактические затраты при оплате капитальных вложений неденежными средствами оцениваются в бухгалтерском учете по балансовой стоимости передаваемых активов, работ, услуг.

Последствия изменения учетной политики в связи с изменением ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала изменений ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Общество не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Другие изменения способов признания, оценки и учета имущества и обязательств отсутствуют.

2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

При исправлении ошибок, относящихся к прошлым отчетным периодам, Общество руководствуется положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Под совокупностью ошибок для целей применения ПБУ 22/2010 принимается сумма ошибок, выявленных в текущем отчетном периоде и отраженных в учете отчетного периода, которые относятся к одному и тому же отчетному периоду и влияют на показатели одной и той же статьи бухгалтерского баланса или отчета о финансовых результатах.

В 2024 году существенных ошибок не выявлено.

2.7. Раскрытие применяемых способов учета

2.7.1. Нематериальные активы

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, которая определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Срок амортизации нематериального актива определяет комиссия, утвержденная приказом руководителя. Главный бухгалтер осуществляет контроль за проставлением срока амортизации в акте ввода в эксплуатацию нематериального актива.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно по каждому виду активов. Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

Срок полезного использования нематериальных активов с определенным сроком полезного использования определяется двумя способами:

- 1) активы, полученные по документам, в которых установлен срок их использования, амортизируются в течение данного срока;
- 2) активы, срок использования которых не установлен документально, амортизируются в срок, исходя из ожидаемого полезного срока использования, определенный организацией в пределах от 2 до 10 лет.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Способ начисления амортизации и сроки полезного использования НМА Организацией не пересматриваются.

НМА на обесценение не проверяются.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм накопленной амортизации.

2.7.2. Основные средства

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием первоначальной стоимости более 40 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 5 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов, кроме объектов ОС утвержденных приказом 43 от 30 декабря 2022 г. об изменениях Учетной политике с 1 января 2023 года.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств являются элементами амортизации и определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных активов, отвечающих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но со стоимостью равной или ниже установленного лимита 100 тыс. руб., при этом затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются в расходах в момент передачи в эксплуатацию.

Для осуществления контроля, списанные малоценные основные средства отражаются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» в количественном выражении до их списания (ликвидации).

Общество считает инвестиционной недвижимостью такие активы, как земельный участок и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор приобретает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Инвестиционная недвижимость не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов Организации. Инвестиционная недвижимость в бухгалтерской отчетности отражается в составе доходных вложений в материальные ценности.

Активов, отвечающих критериям Инвестиционной недвижимости в Обществе в 2024 году не выявлено.

К отдельным инвентарным объектам относятся существенные по величине затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев. Затраты на ремонт/осмотр/обслуживание считать существенными, при сумме затрат более 30% от первоначальной стоимости основного средства, в отношении которого осуществляются ремонт, при условии, что сумма затрат на ремонт по одному объекту основных средств более 100 000 (сто тысяч) рублей. Такие затраты при признании в бухгалтерском учете относятся к той группе основных средств, к которой относится само ремонтируемое основное средство. Срок полезного использования устанавливается равный интервалу времени до проведения следующего ремонта, технического осмотра, технического обслуживания. (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Части одного объекта ОС могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей составляет 70% и более по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей на 50% и более отличаются от срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

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

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Другие виды основных средств.

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

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются.

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

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств, утвержденной приказом руководителя, на основании профессионального суждения, основанного на опыте использования аналогичных активов, а также исходя из ожидаемого периода эксплуатации, оценки технологического устаревания, среды эксплуатации, физического износа или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения, других

возможных ограничений и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, лет	
	от	до
Здания	15	70
Сооружения	5	58
Машины и оборудование (кроме офисного)	2	47
Транспортные средства	3	52
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	15
Другие виды основных средств	2	15
Офисное оборудование	2	5
Земельные участки	3	49

Срок полезного использования для земельных участков устанавливается для права пользования активом в зависимости от срока действия договора.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);
- в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией;
- г) если оценочное значение ликвидационной стоимости (ожидаемая сумма поступлений) не является существенной - составляет менее 5 % первоначальной стоимости объекта основных средств (объектов основных средств по группе, всех объектов основных средств).

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

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет элементы амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 50 процентов.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация не пересматривает срок полезного использования основных средств при любом из условий:

- если срок полезного использования основного средства не может быть пересмотрен больше чем на 12 месяцев;
- если первоначальная стоимость объекта ОС менее 40 000,00 руб. (сорок тысяч рублей) и он не включен в список ОС, стоимостью ниже 40 000,00 руб. (сорок тысяч рублей).

Операции по пересмотру СПИ таких ОС не отражаются в учете ввиду рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации. (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008, п. 24 ФСБУ 6/2020). Исключение - недвижимость, по которой начисляется налог на имущество по среднегодовой стоимости, и известно, что использование такой недвижимости предполагается продлевать или сокращать относительно срока полезного использования, установленного ранее. По таким основным средствам необходимо пересмотреть срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат отражению в бухгалтерском учете в составе прочих доходов и расходов.

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Организация ежегодно на 31 декабря перед составлением бухгалтерской отчетности проверяет на обесценение следующие активы с остаточной (балансовой) стоимостью более 1 000 000,00 (один миллион) руб. (п. 38 ФСБУ 6/2020):

- Здания;
- Сооружения;

Для проверки таких активов на обесценение Организация проверяет на следующие признаки обесценения:

- а) произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность.
- б) имеет место физическая порча актива, за исключением нормального (естественного) износа, которая в сумме на 50% и более превышает кадастровую стоимость такого актива, а при отсутствии кадастровой стоимости - первоначальную стоимость актива.

При отсутствии вышеуказанных признаков обесценения - обесценения актива нет. При наличии одного или нескольких из вышеуказанных признаков обесценения Общество применяет обесценение актива и признают убыток от обесценения актива в прочих расходах, только в том случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму более чем на 50%, в виду существенности отражения в учете значительных сумм по обесценению. Суммы обесценения, в совокупности не превышающие 5% от строки баланса «Основные средства» за предшествующий отчетный период, считаются несущественными и не требуют отражения в учете.

Организация может не проверять на обесценение и не учитывать изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения по таким активам как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств, -

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

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

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости за вычетом накопленной амортизации по ней включается в показатель строки «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса.

2.7.3. Учет капитальных вложений

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Общество проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря.

На каждую отчетную дату Общество оценивает объекты капитальных вложений на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Организация не проверяет на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (не признают убыток от обесценения) такие капитальные вложения как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства;
- Другие виды основных средств

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

Организация ежегодно на 31 декабря перед сдачей бухгалтерской отчетности проверяет на обесценение следующие капитальные вложения со стоимостью фактических затрат на дату проверки более 1 000 000,00 (один миллион) руб. (п. 9 ФСБУ 26/2020):

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Объекты природопользования;

Для проверки таких капитальных вложений на обесценение Общество выявляет следующие признаки обесценения:

- а) произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность.
- б) затраты на приобретение в текущем периоде (отчетном году) объекта капитальных вложений на 100% и более превысили первоначально запланированную сумму;
- в) имеет место физическая порча объекта капитальных вложений, за исключением нормального (естественного) износа, которая в сумме на 50% и более превышает стоимость фактических затрат на приобретение, создание, сооружение объекта капитальных вложений на дату проверки.

При отсутствии вышеуказанных признаков обесценения обесценение актива не признается. При наличии одного из вышеуказанных признаков обесценения Общество применяет обесценение актива и признают убыток от обесценения актива в прочих расходах, только в том случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму более чем на 30% в виду существенности отражения в учете значительных сумм по обесценению.

Если в совокупности все суммы обесценения превысят 5% от строки баланса «Основные средства», то такие суммы считаются существенными и требуют отражения в учете. Общество признает величину оценочного обязательства (ликвидационного обязательства) в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации по капитальным вложениям, при одновременном выполнении двух условий:

- капитальные вложения могут нанести вред или опасны для экологии;
- из нормативных правовых документов государственных органов Российской Федерации у Организации возникает прямая обязанность по признанию такого оценочного обязательства.

По всем остальным капитальным вложениям Общество не признает в бухгалтерском учете величину такого оценочного обязательства (ликвидационного обязательства).

Инвестиционным активом считается объект незавершенного производства и незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки). Подготовку к предполагаемому использованию считать длительной по времени, если на последний день отчетного месяца объект имущества не принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Существенными расходами признается сумма затрат более 100 000,00 (сто тысяч) руб.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива.

2.7.4. Учет арендуемых основных средств

Порядок учета при получении имущества в аренду ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Организация в части операционной аренды применяют порядок признания доходов от аренды равномерно и отражают их в качестве прочих доходов. При этом учет арендованных основных средств осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, указанной в договоре аренды. В случае отсутствия в договоре аренды информации об оценке арендованных основных средств, арендованные основные средства принимаются к учету в оценке согласно представленной арендодателем письменной информации об их стоимости. В случае невозможности получения информации о стоимости полученных в аренду основных средств, их учет осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства» по инвентарному номеру, присвоенному Обществом в оценке, исходя из указанных в договоре аренды обязательств по арендным платежам за период, равный сроку аренды с учетом НДС.

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

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

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

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

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

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Общество считает цену покупки предмета аренды значительно ниже при условии, что данная цена на 95% и более ниже, чем справедливая стоимость предмета аренды на дату реализации права на покупку предмета аренды;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Общество считает срок аренды сопоставимым, если срок аренды на 90% и более сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды. Общество считает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой при условии, что на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей на 90% и более сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора. Общество считает существенными изменения, сумма которых превышает 30% справедливой стоимости предмета аренды на дату предоставления предмета аренды;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной. Общество считает арендную плату значительно ниже рыночной при условии, что данная цена на 10% и более ниже, чем рыночная цена, по которой арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды. В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

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

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

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Сумма начисленных процентов относится на расходы в периоде начисления и включается в состав прочих расходов.

Общество ввиду рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации. (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008) с учетом сложности или увеличения трудозатрат по получению информации о ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях, в качестве ставки дисконтирования применять ключевую ставку Банка России на момент принятия ППА.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей.

Фактическая стоимость права пользования активом (ППА) рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные после принятия к учету ППА учитываются в качестве самостоятельных основных средств. Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, которые выполнены до начала использования предмета аренды включаются в фактическую стоимость ППА.

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

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

Организация не проверяет на обесценение активы в форме Права пользования активом и не признают убыток от обесценения в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура расторжения договора аренды.

Права пользования активом отражаются в составе статьи баланса «Основные средства» бухгалтерского баланса, а в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Обязательство по аренде в бухгалтерском балансе отражается с разбивкой на долгосрочные и краткосрочные с соответствующим отражением в разделе IV «Долгосрочные обязательства» и разделе V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В Отчете о финансовых результатах проценты по обязательствам по аренде раскрываются совместно с процентами по кредитам и займам в строке «Проценты уплаченные».

2.7.5. Прочие внеоборотные активы

Общество в составе прочих внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится в размере фактических расходов, в том числе на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.

Незавершенное строительство, оборудование к установке, авансы, выданные на данные цели, также отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.7.6. Запасы

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

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

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;
- животные на выращивании и откорме;
- затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса (незавершенное производство);
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары, в том числе долгосрочные активы к продаже.

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

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Стоимость таких запасов признается расходом периода.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы, отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

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

Оценка запасов при их отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019).

Согласно учетной политике Общества стоимость полуфабрикатов, по которой они списываются в производство или на продажу, производится в оценке, установленной для оценки запасов - по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.

Готовая продукция учитывается по плановой производственной себестоимости без включения управленческих и коммерческих расходов.

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

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже или о прекращении использования в деятельности Общества, или предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) долгосрочных активов к продаже (внеоборотных активов или извлекаемых в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, предназначенными для дальнейшего использования предприятием при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг), принимаются к учету в качестве оборотных активов – долгосрочных активов к продаже, на дату принятия руководством соответствующего решения. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов.

В бухгалтерском учете данные активы отражаются в составе товаров в разрезе отдельной номенклатурной группы «Долгосрочные активы к продаже».

Долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по балансовой (остаточной) стоимости соответствующих активов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин:

- фактической себестоимости запасов и
- чистой стоимости продажи запасов.

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

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Проверка необходимости формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря, если срок хранения таких запасов превышает 18 месяцев.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей определяется как разница между фактической стоимостью материальных ценностей и их текущей рыночной стоимостью по состоянию на 31 декабря отчетного года. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, полной (частичной) потери ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

Выявление и признание материальных ценностей морально устаревшими и/или неликвидными осуществляется по результатам инвентаризации, либо на основании иных документов, полученных от лиц, ответственных за сохранность материальных ценностей, в которых фиксируется факт утраты материальными ценностями первоначального качества (с указанием причин признания).

Формирование резервов под снижение стоимости материальных ценностей происходит при одновременном выполнении условий:

- материальные ценности не используются в течение периода времени, превышающего 18 месяцев с момента приобретения;
- в течение последующих 12 месяцев с момента проведения анализа оборачиваемости не планируется их вовлечение в процесс производства или использования для целей управления;
- текущая рыночная стоимость материальных ценностей снизилась по отношению к фактической более чем на 25%.

Формирование резерва происходит в случае морального старения и/или, вне зависимости от сроков, установленных выше.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции, товарам создается по каждой номенклатурной группе запасов.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым не ожидается получение экономических выгод в текущих и будущих периодах от их использования (предполагается, что они никогда не будут использованы в процессе производства или для целей управления и вероятность их возможной реализации крайне низкая), определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Величина резервов под снижение стоимости материальных ценностей, по которым Обществом не подтверждена текущая рыночная стоимость, определяется в размере фактической стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не создаются по материальным ценностям, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость таких материальных ценностей равна или превышает их фактическую стоимость.

Резерв под обесценение запасов создается (корректируется) на каждую отчетную дату.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в периоде признания выручки от продажи этих запасов.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов.

Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Долгосрочные активы к продаже в бухгалтерском балансе отражаются в составе строки «Запасы» (если учетной политикой предусмотрено отражение данной номенклатурной группы по строке «Прочие оборотные активы»), то все, что касается долгосрочных активов к продаже, в том числе порядок проведения тестирования на обесценение, перенести в раздел «Прочие оборотные активы»).

Прибыль или убыток, связанный с долгосрочными активами к продаже (в том числе с созданием и изменением величины резерва под снижение стоимости, результат продажи), отражается в отчете о финансовых результатах отдельной статьей.

Изменение способов расчета себестоимости запасов в 2024 г. отсутствует.

2.7.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

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

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Резерв по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В частности, сомнительной признается задолженность, если:

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

Решение по отнесению задолженности к сомнительной принимается комиссией с участием работников юридической службы, отдела продаж и т. п. специалистов с определением вероятности погашения данной задолженности.

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 приказа директора:

- за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- на финансовые результаты (в полной сумме, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались, либо на разницу – если сумма ранее созданного резерва меньше суммы долгов, подлежащих списанию).

Резервы по сомнительным долгам формируются в пределах суммы основного долга (балансовой стоимости дебиторской задолженности с учетом суммы НДС). В сумму основного долга не включаются, обусловленные законом, наличием делового оборота или договором, платежи в виде процентов за пользование денежными средствами, неустойки, а также иные санкции за неисполнение денежного обязательства.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резерва на финансовые результаты через увеличение прочих расходов.

Обоснованность и величина резервов по сомнительным долгам подлежат проверке по состоянию на 31 декабря, а также при наступлении новых событий, связанных с обстоятельствами их создания.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов по сомнительным долгам.

Списание кредиторской задолженности может происходить в связи с истечением срока исковой давности, в связи с ликвидацией кредитора, частично при заключении мирового соглашения и в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Кредиторская задолженность списывается по вышеуказанным основаниям на прочие доходы по каждому обязательству на основании приказа руководителя.

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

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.7.8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- 1) займы, предоставленные другим организациям. Отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета – договор. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Выбытие займа производится по мере его фактического погашения. Расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.
- 2) доли в уставных капиталах и акции. Отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета - акция или доля в УК в разрезе юридических лиц. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью приобретенных акций является сумма перечисленных денежных средств по договору приобретения, и дополнительные расходы, связанные с этим приобретением. Выбытие долей и акций отражается по мере фактической утраты контроля (выход из общества, реализация, и т. п.). Оценка при выбытии определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки на отчетную дату их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

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

По долговым ценным бумагам, разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения (резервом по обесценению финансовых вложений).

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществу информации. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под обесценение финансовых вложений относится на прочие расходы.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ранее обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданный резерв восстанавливается.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Изменение способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2024 г. не производилось.

2.7.9. Уставный капитал

Уставный капитал в бухгалтерском балансе отражается в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками.

2.7.10. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются суммы:

- прироста стоимости объектов основных средств и нематериальных активов, определенных при переоценке;
- дополнительных вкладов участников (акционеров), произведенных без увеличения уставного капитала.

2.7.11. Учет государственной помощи

Учет государственной помощи производится в соответствии с положениями Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденного приказом Минфина России от 16.10.2000 г. № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств через счет учета целевого финансирования относится на прочие доходы.

Бюджетные средства на финансирование текущих расходов списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на финансирование капитальных затрат осуществляется на систематической основе при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию на статью учета доходов будущих периодов с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов по мере начисления амортизации на финансовые результаты организации.

Бюджетные средства, предоставленные в установленном порядке на финансирование расходов, понесенных организацией в предыдущие отчетные периоды, относятся на увеличение финансового результата организации и включаются в состав прочих доходов.

Бюджетные средства, предоставленные на финансирование капитальных затрат, понесенных Обществом в предыдущие отчетные периоды, включаются в прочие доходы пропорционально начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части – включаются в состав доходов будущих периодов.

Если в отчетном году возникают обстоятельства, в связи с которыми организация должна вернуть средства, полученные в качестве государственной помощи в предыдущие годы, то на сумму, подлежащую возврату, производится запись:

- в части предоставленных бюджетных средств на финансирование капитальных затрат: в уменьшение целевого финансирования и возникновение задолженности по их возврату. Одновременно уменьшаются финансовые результаты организации и восстанавливается целевое финансирование на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов, которая была начислена, и несписанной суммы доходов будущих периодов;
- в части бюджетных средств на финансирование текущих расходов: в уменьшение целевого финансирования и возникновения задолженности по их возврату. Если сумма, подлежащая возврату, превышает соответствующий остаток целевого финансирования или такой остаток отсутствует вовсе, то в бухгалтерском учете производится запись в уменьшение финансовых результатов организации и возникновение задолженности по их возврату.

В бухгалтерском балансе с учетом существенности отражаются по отдельным статьям:

- а) остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств;
- б) дебиторская задолженность в части бюджетных средств, принятых к бухгалтерскому учету;
- в) кредиторская задолженность по возврату бюджетных средств;
- г) доходы будущих периодов, признанные в связи с государственной помощью на финансирование текущих расходов, в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств с учетом периодов списания доходов будущих периодов и признания прочих доходов.

При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, с учетом существенности представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов или подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.7.12. Кредиты и займы

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

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров.

Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам Общество относит объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива превышает 1 000 000 млн. руб.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по

займу (кредиту), в том числе дополнительные расходы по займам (кредитам), в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

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

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам. непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

В бухгалтерском балансе задолженность по кредитам и займам представляется в зависимости от срока обращения (погашения) на долгосрочную и краткосрочную. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные обязательства представляются как долгосрочные.

Реклассификация задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного кредита (займа) таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты,
- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 12 месяцев.
- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной (краткосрочной) части договора кредита (займа) переводится в состав краткосрочной части заемных (кредитных) средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 12 месяцев.

Начисление процентов, по полученным кредитам и займам производится ежемесячно в соответствии с условиями договоров, с отнесением в прочие расходы или в стоимость инвестиционного актива, исходя из условий предоставления займа (кредита), фактического использования предоставленных займов (кредитов).

Дополнительные затраты, связанные с получением займов (кредитов) включаются в состав прочих расходов единовременно.

2.7.13. Отложенные налоговые активы и обязательства

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц. При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой в соответствии с подходом МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

2.7.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Оценочные резервы создаются в Обществе в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ФСБУ 5/2019 «Запасы», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н.

Общество создает следующие резервы:

- резервы под снижение стоимости материальных ценностей (см. п. 2.8.6.);
- резервы по сомнительным долгам (см. п. 2.8.7.);
- резервы под обесценение финансовых вложений (см. п. 2.8.8.);
- резерв по оплате отпусков.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной его заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, по всем сотрудникам общества.

При наличии оснований для создания иных резервов под условные обязательства (наличие обязывающего события и возможности точной оценки) резерв создается в полной сумме условного обязательства.

2.7.15. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2024 году, незавершенного строительства – в 2024 году. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.7.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

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

2.7.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списание в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, не является аннулированием задолженности.

Учет такой задолженности осуществляется Обществом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов» в течение 5 лет с момента списания.

2.7.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Обеспечение обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

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

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.7.19. Доходы

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

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

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

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

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей, скидок, предоставленных покупателям, и т. п.

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 ПБУ 9/99). 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 в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество 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 Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет доходов (выручки) и расходов от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

Общество применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.7.20. Расходы

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

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

Признание расходов происходит в том периоде, когда расходы были непосредственно произведены (метод начисления).

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

- расходы по обычным видам деятельности;

- прочие расходы.

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

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», по методу «директ-костинг» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы». Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общехозяйственные и расходы на продажу отражаются в составе расходов того отчетного периода, в котором они возникли, и полностью относятся в состав управленческих и коммерческих расходов соответственно.

2.7.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.7.22. Прекращаемая деятельность

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается:

- информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей бухгалтерской отчетности и которая в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению;
- информация о прекращении использования отдельных активов, которые считаются долгосрочными активами к продаже. К ним относятся основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

2.7.23. Налог на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированных на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.7.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. №48н.

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008). Это могут быть:

- 1) Юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

Аффилированными лицами юридического лица являются (ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»):

- член его совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

- 2) Юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности (пп. «б» п. 4 ПБУ 11/2008).

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной, в том числе:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств.

Организация раскрывает информацию о связанных сторонах при составлении бухгалтерской отчетности в случаях, когда:

- такая организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

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

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения (эквиваленты денежных средств), которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и договоры займа, размещенные на срок до трёх месяцев, векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев. которые отражаются по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи поставщикам, подлежащие возмещению комитентом, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- поступления от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, если Общество выступает в качестве комиссионера (агента);
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и платежей поставщикам и подрядчикам;
- суммы платежей по прочим налогам, перечисленные в бюджет и возвращенные из бюджета;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5 и более процентов (указать свой уровень процентов) от общей суммы общей суммы денежных потоков от финансовых операций.

2.7.26. Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

3. ПЕРЕСМОТР (ИСПРАВЛЕНИЕ) ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2023 г.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о финансовых результатах за 2023 г.

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

5.1. Основные средства

Информация о стоимости основных средств, отличных от инвестиционных активов, отражена ниже:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация, тыс. руб.	Обесценение ОС, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.
На 31.12.2024 г., всего	874 373	211 175		663 197
в т. ч.				
Земельные участки	84 872	10 654		74 218
Офисное оборудование	677	220		457
Машины и оборудование (кроме офисного)	211 782	58 308		153 474
Транспортные средства	287 213	78 532		208 681
Здания	143 236	38 013		105 223
Сооружения	112 342	17 689		94 653
Другие виды основных средств	31 968	6 717		25 251
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 283	1 042		1 240
На 31.12.2023 г., всего	819 526	128 528	-	690 998
в т. ч.				
Земельные участки	108 859	7 117		101 742
Офисное оборудование	677	203		474
Машины и оборудование (кроме офисного)	156 029	42 530		113 499
Транспортные средства	267 071	43 454		223 617
Здания	140 304	21 408		118 896
Сооружения	112 342	9 671		102 671
Другие виды основных средств	32 012	3 550		28 462
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 233	595		1 638
На 31.12.2022 г., всего	713 773	40 405	-	673 368
в т. ч.				
Здания и сооружения	227 135	5 948	-	221 187
Земельные участки	80 590	2 243	-	78 347
Машины и оборудование	17 755	308	-	17 447
Офисное оборудование	2 856	210	-	2 645
С/х техника	164 976	12 996	-	151 980
Транспортные средства	177 415	18 014	-	159 401
Прочие	43 046	684	-	42 361

Информация о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	819 526	(128 528)	93 764	(38 917)	4 911	(87 558)	874 373	(211 175)
в том числе:	за 2023г.	713 773	(40 405)	116 482	(10 729)	796	(88 919)	819 526	(128 528)
Земельные участки	за 2024г.	108 859	(7 117)	3 001	(26 988)	1 888	(5 424)	84 872	(10 653)
	за 2023г.	80 590	(2 243)	31 557	(3 288)	280	(5 153)	108 859	(7 117)
Офисное оборудование	за 2024г.	677	(203)	-	-	143	(161)	677	(220)
	за 2023г.	529	(58)	148	-	-	(145)	677	(203)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	156 029	(42 530)	67 417	(11 664)	890	(16 669)	211 782	(58 308)
	за 2023г.	141 402	(17 251)	15 303	(676)	77	(25 356)	156 029	(42 530)
Транспортные средства	за 2024г.	267 071	(43 454)	20 363	(221)	1 561	(36 639)	287 213	(78 532)
	за 2023г.	210 557	(14 050)	63 113	(6 600)	439	(29 843)	267 071	(43 454)
Здания	за 2024г.	140 304	(21 408)	2 932	-	330	(16 936)	143 236	(38 013)
	за 2023г.	138 663	(4 526)	1 641	-	-	(16 882)	140 304	(21 408)
Сооружения	за 2024г.	112 342	(9 671)	-	-	3	(8 021)	112 342	(17 689)
	за 2023г.	108 324	(1 776)	4 018	-	-	(7 894)	112 342	(9 671)
Другие виды основных средств	за 2024г.	32 012	(3 550)	-	(43)	90	(3 256)	31 968	(6 717)
	за 2023г.	31 474	(351)	537	-	-	(3 199)	32 012	(3 550)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	2 233	(595)	50	-	5	(452)	2 283	(1 042)
	за 2023г.	2 233	(149)	165	(165)	-	(447)	2 233	(595)

Неамортизируемыми объектами являются только собственные земельные участки, общей балансовой стоимостью 34 595 тыс. руб., кадастровой – 131 570 тыс. руб. Земельные участки используются в основной деятельности предприятия.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Увеличение и уменьшение стоимости ОС в отчетном периоде (за исключением переоценки, амортизации, обесценения и реклассификации) по видам движений:

Основание увеличения стоимости ОС/объект (группа ОС)	За 2024 г.	За 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств, всего:	93 764	116 482
в т. ч.		
приобретено за плату	34 608	85 185
получено по договорам лизинга		
получено в долгосрочную аренду (ППА)	56 090	31 297
выкуп предметов лизинга		
возврат арендованного имущества		
в результате капитальных вложений (строительства, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и т. п.), всего	3 066	-
в т. ч.		
Земельные участки	3 001	31 557
Офисное оборудование	-	148
Машины и оборудование (кроме офисного)	67 417	15 303
Транспортные средства	20 363	63 113
Здания	2 932	1 641
Сооружения		4 018
Другие виды основных средств	-	537
Производственный и хозяйственный инвентарь	50	165
Уменьшение стоимости объектов основных средств, всего:	38 917	6 249

в т. ч.		
Возврат арендодателю земельных участков	11 886	2 994
Возврат арендодателю имущества	26 988	1 877
Продажа	43	1 378

Наиболее крупные приобретения в 2024 г. представляют собой:

Наименование основного средства	Первоначальная стоимость, тыс. руб.
Жатка для уборки подсолнечника ORANGE SEED 9,8 м	1 852
Жатка для уборки подсолнечника безрядковая Sun Stream RSM SS-920-17 (серия №M0S09017001281)	1 667
Жатка для уборки подсолнечника ЖСМ-9,2 (1)	1 600
Жатка для уборки подсолнечника ЖСМ-9,2 (2)	1 600
Косилка самоход. универс. КСУ-1 "ЯМЗ" в комплектации (шасси и косилка валковая транспортерная КВТ-18	2 500
Культиватор универсальный для сплошной обработки марки "Диас" БПК-12-230-Б-ШКСП № 3802	2 393
Культиватор универсальный для сплошной обработки марки "Диас" БПК-12-230-Б-ШКСП № 3810	2 393
Сеялка METRO MTR-C 16, № 3450	4 583
Установка почвенного внесения жидких удобрений и СЗР УА-ЖУ "Российский фермер" № 2023168	2 542
Установка почвенного внесения жидких удобрений и СЗР УА-ЖУ "Российский фермер" № 2023169	2 542

Всего приобретено средств на сумму 37 674 тыс. руб.

Приобретение основных средств в лизинг не осуществлялось.

Из лизинга было выкуплено основных средств на сумму 20 523 тыс. руб.

Выбытие основных средств было несущественным.

Общество арендует муниципальные земельные участки и земельные участки у следующих арендодателей (кроме физических лиц):

Арендодатель/Субарендодатель	Срок аренды	Дата перехода прав
Администрация Краснозерского района НСО	с 12.07.2022 на 5 лет	12.01.2023
Администрация Краснозерского района НСО	с 04.08.2021 на 49 лет	16.11.2022
Администрация Краснозерского района НСО	с 20.09.2021 на 5 лет	19.10.2021
Администрация Краснозерского района НСО	с 31.01.2022 на 5 лет	02.02.2022
Администрация Краснозерского района НСО	с 29.11.2021 на 5 лет	16.12.2021
Администрация Краснозерского района НСО	с 29.11.2021 на 5 лет	17.12.2021
Администрация Краснозерского района НСО	с 31.01.2022 на 5 лет	02.02.2022
Администрация Краснозерского района НСО	с 31.01.2022 на 5 лет	03.02.2022
Администрация Краснозерского района НСО	с 31.01.2022 на 5 лет	03.02.2022

Администрация Лотошанского сельского совета Краснозерского района НСО	с 04.04.2022 на 5 лет	24.05.2022
Администрация Лотошанского сельского совета Краснозерского района НСО	с 04.04.2022 на 5 лет	27.05.2022
Администрация Лотошанского сельского совета Краснозерского района НСО	с 04.04.2022 на 5 лет	24.05.2022
Администрация Лотошанского сельского совета Краснозерского района НСО	с 04.04.2022 на 5 лет	27.05.2022
Администрация Лотошанского сельского совета Краснозерского района НСО	с 04.04.2022 на 5 лет	24.05.2022
Администрация Лотошанского сельского совета Краснозерского района НСО	с 04.04.2022 на 5 лет	27.05.2022
ИП ГКФХ Рак В.К.	с 14.03.2023 до 07.02.2032	10.04.2023

Также Общество арендует земельные участки у физических лиц - пайщиков:

Договор	Срок аренды	Дата перехода прав
Договор перенайма ЗУ от 27.10.2022 г.	13.11.2049	14.11.2022 г.
Договор перенайма ЗУ от 27.10.2022 г.	15.11.2049	16.11.2022 г.
Договор перенайма ЗУ от 27.10.2022 г.	13.11.2049	14.11.2022 г.
Договор перенайма ЗУ от 27.10.2022 г.	15.11.2049	16.11.2022 г.
Договор перенайма ЗУ от 08.11.2022 г.	16.11.2071	17.11.2022 г.
Договор перенайма ЗУ от 27.10.2022 г.	15.11.2049	16.11.2022 г.
Договор перенайма ЗУ от 27.10.2022 г.	15.11.2051	16.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 22.03.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 22.03.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 22.03.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 22.03.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор аренды земельного участка № б/н от 04.04.2022	14.11.2027	15.11.2022 г.
Договор субаренды ЗУ из земель сельскохозяйственного назначения от 14.03.2023г.	09.04.2033	10.04.2023 г.
Договор перенайма земельного участка от 09.02.2022	08.02.2072	09.02.2023 г.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды:

Наименование показателя	Земельные участки	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
На 31.12.2024 г.				
Первоначальная стоимость	49 990	51 953	50 520	152 462
Накопленная амортизация	10 653	20 599	19 850	51 102
Балансовая стоимость	39 337	31 354	30 670	101 360
Движение ППА в 2024 г.				
Поступление	3 001	52 509	580	56 090
Выбытие	25 100	2 825	(703)	27 223
первоначальная стоимость	26 988	29 916	2 562	59 467
амортизационные отчисления	1 888	27 091	3 265	32 244
Амортизационные отчисления за год	5 424	25 297	7 636	38 358
На 31.12.2023 г.				
Первоначальная стоимость	73 977	29 360	52 501	155 838
Накопленная амортизация	7 116	22 394	15 478	44 988
Балансовая стоимость	66 861	6 966	37 023	110 850
Движение ППА в 2023 г.				
Поступление	31 307			31 307
Выбытие	2 999			2 999
первоначальная стоимость	3 279			3 279
амортизационные отчисления	280			280
Амортизационные отчисления за год	5 153	11 197	7 739	24 089
На 31.12.2022 г.				
Первоначальная стоимость	45 949	29 360	52 501	127 810
Накопленная амортизация	2 243	11 197	7 739	21 179
Балансовая стоимость	43 706	18 163	44 762	106 631

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

Пересмотр фактической стоимости права пользования арендованными земельными участками и, соответственно, обязательств по аренде не производилось ввиду отсутствия изменений условий договоров и намерений по ранее признанным срокам и арендным платежам

В 2024 году была произведена корректировка отражения Договора субаренды ЗУ от 14.03.2023 54:13:025303:651-54:13:025303:657 с ИП Глава крестьянского (фермерского) хозяйства Рак Виктор Константинович путем аннулирования некорректного отражения договора с физ. лицом и отражения договора с индивидуальным предпринимателем. Корректировка изменила отражение ППА на сумму 1 302 тыс. руб.

Были переуступлены Договор перенайма земельного участка от 09.02.2022 к договору аренды земельного участка № 1 от 27.04.2020 по земельному участку с кадастровой стоимостью 54:05:023601:778, в результате чего прочие обязательства снизились на 9 747 тыс. руб., Договор перенайма земельного участка от 09.02.2022 к Договор аренды земельного участка № 2 от 27.04.2020 по земельным участкам 54:05:023601:821; 54:05:023601:822; 54:05:023601:823; 54:05:023601:824; 54:05:023601:825; 54:05:023601:826; 54:05:023601:827; 54:05:023601:828; 54:05:023601:829; 54:05:023601:830; 54:05:023601:831; 54:05:023601:832, в результате чего прочие обязательства снизились на 15 400 тыс. руб.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды. Ставка дисконтирования выбиралась равной ставке, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 10 %.

В 2024 году были выкуплены основные средства, находящиеся в лизинге (данные отражены в таблице ниже, и данные основные средства были переведены из ППА в собственные основные средства.

Наименование основного средства	Стоимость, тыс. руб.
Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	1241
Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	1241
Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	1241
Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	1241
БДЧ-5,7*4 КП Борона дискокчизельная-125 (2961)	1819
БДЧ-5,7*4 КП Борона дискокчизельная-126 (2962)	1819
БДЧ-5,7*4 КП Борона дискокчизельная-127 (2963)	1819
БДЧ-5,7*4 КП Борона дискокчизельная-128 (2964)	1819
Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (662)	1503
Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (663)	1503
Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (664)	1503
Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (666)	1503
ЛАДА нива 4x4 K012УУ 154	740
НИССАН ТЕРРАНО K119УУ 154	1601
ИТОГО	20 593

В 2024 году были заключены новые договоры аренды, требующие отражение по ФСБУ 25/2018. Данные по договорам приведены в таблице:

№ п/п	Наименование основного средства	Стоимость, тыс. руб.
1	Емкость горизонтальная 10000л. усиленная (1)	42
2	Емкость горизонтальная 10000л. усиленная (2)	42
3	Комбайн Зерноуборочный КЗС-1218А-1 заводской номер № 3122 + ЖЗК-9 № 108 + ПЗ-3,4-6 № 5954 + транспорт	5124
4	Комбайн Зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86082817 (54НУ8309) VIN R0RSM161000712 БП-002839	2596
5	Комбайн Зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86085476 (54НУ8307) VIN R0RSM161000713 БП-002840	2596
6	Комбайн Зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86085477 (54НУ8308) VIN R0RSM161000709 БП-002841	2596
7	Комбайн Зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86086710 (54НУ8306) VIN R0RSM161000710 БП-002842	2596
8	Комбайн КЗС-812 (дв Д-260,4 изм (гос№ не9716)	591
9	МТЗ-1221, гн 1881	960
10	МТЗ-82 гн 1890	469
11	МТЗ-82 гн 1891	469
12	Опрыскиватель штанговый прицепной Заря-ОПГ-3700-24-001Ф (1)	826
13	Опрыскиватель штанговый прицепной Заря-ОПГ-3700-24-001Ф (2)	826
14	Опрыскиватель-разбрасыватель самоходный Туман-2М грз 54 ОА 9612	2415
15	Пневматическая сеялка-культиватор Salford 4050, БП-002345	333
16	Пресс подборщик ENTRY 150, № MRC2B0380, год выпуска 2021.	424
17	Прицеп тракторный ПСТБ-12 (405) № 54 ОА 3832, БП-003270	525
18	Прицеп тракторный ПСТБ-17 (189) № 54 ОА 3830, БП-003268	667

19	Прицеп тракторный ПСТБ-17 (198) № 54 ОА 3833, БП-003267	667
20	Тележка -подборщик тюков ТПТ-20 №47, БП-003208	320
21	Трактор "Кировец" К-742 М №Р1286	2272
22	Трактор "Кировец" К-742 М СТ1 № ОА 5511 54	2201
23	Трактор Кировец К 742 М СТ1 гос. номер ОА 5512 54	2136
24	Комбайн зерноуборочный "Нива-Эффект" СК-5М гн 2363 НТ 54	170
25	Комбайн зерноуборочный "Нива-Эффект" СК-5МЭ-1 гн 2372 НТ 54	121
26	Комбайн зерноуборочный КЗС 1218-Люкс №17767	2158
27	Комбайн зерноуборочный КЗС 1218-Люкс №17772	2158
28	Опрыскиватель-разбрасыватель самоходный ТУМАН-3 № 07.21.430 Гос.номер НУ 9254 54	2073
29	Подборщик зерновой ПЗ-3,4-6 с МФР к комбайнам КЗС-10К, КЗС-1218, КЗС-1218А-1, КЗС-3219КР з.н. 5638	236
30	Подборщик зерновой ПЗ-3,4-6 с МФР к комбайнам КЗС-10К, КЗС-1218, КЗС-1218А-1, КЗС-3219КР з.н. 5642	236
31	Посевной комплекс "Кузбасс-А" ПК-10,6 з.н. 4134	2000
32	Тракторный прицеп 2ПТС-6П-02 № 54 ОА 3834, БП-003219	359
	ИТОГО	41 204

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2024 г. при оценке задолженности по аренде, отсутствуют. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2024 году не выявлено.

Общество сдает основные средства в аренду.

Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	3 239	3 239	

Объекты основных средств, переклассифицированные в течение года в долгосрочные активы к продаже, отсутствуют.

Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, составила на 31.12.2024 г. 359,7 тыс. руб. по земельным участкам в собственности и 8 195 тыс. руб. по правам пользования активами (земельными участками). Данные основные средства – земельные участки, не были реклассифицированы в состав доходных вложений в материальные ценности или долгосрочные активы к продаже по причине отсутствия принятого решения руководства о том, предполагается ли в дальнейшем использование данных активов в основной деятельности Общества, для сдачи в аренду или о ликвидации или продаже этих неиспользуемых в деятельности объектов основных средств в отчетном периоде.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств на 31.12.2024 г., принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2024 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

В 2024 году были пересмотрены элементы амортизации, а именно пересмотрена ликвидационная стоимость по следующим основным средствам:

№ п/п	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	Ликвидационная стоимость, тыс. руб.
1	ИК-анализатор ИНФРАСКАН-3150	16.08.2022	11
2	НИССАН ТЕРРАНО К119УУ 154	10.08.2021	1 000
3	Опрыскиватель-разбрасыватель самоходный ТУМАН-3	04.06.2021	240
4	Пожарный резервуар (1)	30.09.2022	5
5	Пожарный резервуар (2)	30.09.2022	5
6	Резервуары ливневых стоков	30.09.2022	5
7	Стационарный комплект оборудования радиосвязи	03.10.2023	5
8	Трактор Беларус-1221.3 3269 ОА 54	01.06.2021	160
9	Трактор Беларус-1221.3 3270 ОА 54	01.06.2021	160
10	Трактор Кировец К 742 Ст 5866 ОА 54 (P2509)	15.10.2021	370
11	Трактор Кировец К 742 Ст 5867 ОА 54 (P2577)	15.10.2021	370
12	Трактор Кировец К 742 Ст 5868 ОА 54 (P2650)	15.10.2021	370
13	Трактор Кировец К 742 Ст 5869 ОА 54 (P2680)	15.10.2021	370
14	Щетка коммунальная механическая	12.08.2022	10
15	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (662)	02.10.2021	20
16	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (663)	02.10.2021	20
17	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (666)	02.10.2021	20
18	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (664)	02.10.2021	20
19	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	20
20	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	20
21	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	20
22	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	20
23	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-125 (2961)	09.09.2021	20
24	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-126 (2962)	09.09.2021	20
25	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-127 (2963)	09.09.2021	20
26	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-128 (2964)	09.09.2021	20
27	ЛАДА нива 4x4 К012УУ 154	28.07.2021	500

Сводная информация по пересмотру сроков полезного использования в разрезе объектов основных средств представлены в таблице:

№ п/п	Наименование основного средства	Дата ввода в эксплуатацию	СПИ установленный	СПИ после пересмотра
1	Контора центральная	12.06.2021	36	78
2	РТМ	12.06.2021	36	78
3	Автогараж	12.06.2021	36	78
4	Автогараж для легковых автомобилей	12.06.2021	36	78
5	Зерносклад-ангар	12.06.2021	36	78
6	Зерносклад-ангар	12.06.2021	36	78
7	Теплая стоянка	12.06.2021	36	78
8	Столовая (пекарня)	12.06.2021	36	78
9	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (662)	02.10.2021	36	75
10	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (663)	02.10.2021	36	75
11	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (666)	02.10.2021	36	75
12	Борона дисковая тяжелая БДТ-6-ПР (664)	02.10.2021	36	75
13	Опрыскиватель-разбрасыватель самоходный ТУМАН-3	04.06.2021	36	79
14	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	36	78
15	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	36	78

16	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	36	78
17	Сцепка борон гидрофицированная СБГ-22-2 "Заря"	12.06.2021	36	78
18	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-125 (2961)	09.09.2021	36	75
19	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-126 (2962)	09.09.2021	36	75
20	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-127 (2963)	09.09.2021	36	75
21	БДЧ-5,7*4 КП Борона дискочизельная-128 (2964)	09.09.2021	36	75
22	Мотопомпа 2" 1542P-65SP (1)	13.04.2023	24	56
23	Мотопомпа 2" 1542P-65SP (2)	13.04.2023	24	56
24	Мотопомпа 2" 1542P-65SP (3)	13.04.2023	24	56
25	Насос EBARA 3ME/I40-125/1.5 IE3	20.04.2023	24	56
26	Пурка ПХ-1МЦ (с поверкой)	01.10.2023	12	50
27	МФУ лазерный Brother MFC-L2700DWR	01.04.2022	36	68
28	Ноутбук 15.6" FHD HP 255 G7	25.04.2022	36	68
29	Ноутбук ASUS P2540FA-DM0281R 15.6	03.06.2022	36	66
30	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (1)	03.08.2022	36	64
31	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (2)	03.08.2022	36	64
32	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (3)	03.08.2022	36	64
33	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (4)	03.08.2022	36	64
34	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (5)	03.08.2022	36	64
35	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (6)	03.08.2022	36	64
36	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (7)	03.08.2022	36	64
37	Моноблок Lenovo IdeaCentre AIO 23.8" (8)	03.08.2022	36	64
38	ПК в сборе ZET (мониторы Acer 27" - 2 шт, ПК Neo M043 Core i5-11400F-1шт)	08.06.2023	36	54
39	ЛАДА нива 4x4 K012УУ 154	28.07.2021	36	77
40	Трактор Беларус-1221.3 3270 ОА 54	01.06.2021	48	79
41	Трактор Беларус-1221.3 3269 ОА 54	01.06.2021	48	79
42	ГАЗ 32213 K732МК 54, Автобус	12.06.2021	36	78
43	ГАЗ-5201 B614ХК 54, Специализированный	12.06.2021	36	78
44	ГАЗ-53А E302АС 54, Заправщик	12.06.2021	36	78
45	УАЗ 3303 Т 081 ВМ 54, Грузовой бортовой	12.06.2021	36	78
46	НИССАН ТЕРРАНО K119УУ 154	10.08.2021	60	76
47	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
48	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
49	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
50	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
51	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
52	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
53	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
54	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
55	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
56	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
57	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
58	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78
59	Цистерна ГСМ	01.07.2021	36	78

Пересмотр элементов амортизации осуществлен на дату 30 ноября 2024 года. Изменения производились и будут учитываться как изменение оценочных значений. Изменение оценочных значений существенно не повлияло на финансовый результат за 2024 г., а также не окажет существенного влияния на показатели бухгалтерской отчетности в последующем отчетном периоде.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных организации другими лицами в 2024 году, не было.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств по кредитному договору 400B003NK/SX от 20.05.2022, составляет:

Группа ОС	Стоимость ОС, переданных в обеспечение исполнения обязательств, на 31.12.2024 г., тыс. руб.		Стоимость ОС, переданных в обеспечение исполнения обязательств, на 31.12.2023 г., тыс. руб.	
	Балансовая	Залоговая	Балансовая	Залоговая
Здания	63 095	2 005	63 095	2 005
Сооружения	34 745	34 390	34 745	34 390
Машины и оборудование	103 593	98 636	103 593	98 636
Транспортные средства	33 273	30 644	33 273	30 644
Земельные участки	34 076	46 888	34 076	46 888
ИТОГО:	268 781	212 562	268 781	212 562

У Общества имеются ограничения по распоряжению данным имуществом. Общество обладает правом пользования залоговым имуществом в деятельности организации. Переданные в залог здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

В состав строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. включена стоимость незавершенных капитальных вложений.

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость незавершенных капитальных вложений в основные средства в сумме 522 тыс. руб. отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения представляют собой стоимость незавершенного строительства и другие незаконченные капитальные вложения в приобретение основных средств, не готовых к введению в эксплуатацию; стоимость материалов, приобретенных для создания основных средств; авансов, предварительная оплата, задатки, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений.

Движение капитальных вложений по группам представляет собой:

Наименование показателя	Период	На начало периода, тыс. руб.	Изменения за период			На конец периода, тыс.руб.
			затраты за период, тыс. руб.	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные кап. вложения в ОС, всего	за 2024 г.	522	93 764		93 764	522
	за 2023 г.	46 740	68 252		114 471	522
	за 2022 г.	1 524	646 683		601 467	46 740
в том числе:						
Основные средства, не введенные в эксплуатацию	за 2024 г.	522	90 832		90 832	522
	за 2023 г.	46 740	67 079		113 298	522
	за 2022 г.		364 120		317 380	46 740
Незавершенное строительство	за 2024 г.		2 932		2 932	
	за 2023 г.		1 173		1 173	
	за 2022 г.	1 524	282 563		284 087	

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. отражена стоимость следующих не введенных в эксплуатацию основных средств:

№ п/п	Наименование объекта	Сумма, тыс. руб.
1	Весовой дозатор дискретного типа ВД 50СБГ (верхнее расположение датчиков)	242
2	Бункер БС - 3,5 м3 (разборный)	122
3	Ленточный транспортер ТЛС - 6м (300мм) прямой скребок, шаг 10 см	158
	ИТОГО	522

Движение капитальных вложений в ОС в разрезе объектов представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2024г.	522	93 764	-	(93 764)	522
	за 2023г.	46 740	68 420	(3 305)	(111 333)	522
в том числе:						
Влагомер Wile 200	за 2024г.	-	50	-	(50)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Весовой дозатор дискретного типа ВД 50СБГ (верхнее расположение датчиков)	за 2024г.	242	-	-	-	242
	за 2023г.	-	242	-	-	242
Бункер БС - 3,5 м3 (разборный)	за 2024г.	122	-	-	-	122
	за 2023г.	-	122	-	-	122
Ленточный транспортер ТЛС - 6м (300мм) прямой скребок, шаг 10 см	за 2024г.	158	-	-	-	158
	за 2023г.	-	158	-	-	158
Метеостанция KairoRape Pro (3)	за 2024г.	-	50	-	(50)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор универсальный для сплошной обработки марки "Диас" БПК-12-230-Б-ШКСП	за 2024г.	-	4 787	-	(4 787)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Система "Агронавигатор-АСУР-ВД"	за 2024г.	-	342	-	(342)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Установка почвенного внесения жидких удобрений и средств защиты растений УА-ЖУ "Российский фермер"	за 2024г.	-	5 083	-	(5 083)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль УАЗ-37419 № Е 602 РЕ 154	за 2024г.	-	375	-	(375)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Емкость горизонтальная 5000 л (1)	за 2024г.	-	59	-	(59)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Емкость горизонтальная 5000 л (2)	за 2024г.	-	59	-	(59)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф ГРЩ	за 2024г.	-	131	-	(131)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки подсолнечника ORANGE SEED 9,8 м	за 2024г.	-	1 852	-	(1 852)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки подсолнечника безрядковая Sun Stream RSM SS-920-17 (серия №MOS09017001281)	за 2024г.	-	1 667	-	(1 667)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор плоскорез широкозахватный КПШ-9	за 2024г.	-	100	-	(100)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплект составных частей для транспортировки	за 2024г.	-	92	-	(92)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплект кронштейнов на тележку для перевозки жаток	за 2024г.	-	165	-	(165)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки подсолнечника ЖСМ-9,2	за 2024г.	-	3 200	-	(3 200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Агрегат гидрофицированный складывающийся универсальный VELES АГС-22-2У.М зав. № 937	за 2024г.	-	625	-	(625)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Агрегат гидрофицированный складывающийся универсальный VELES АГС-22-2У.М зав. № 938	за 2024г.	-	625	-	(625)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Борона БМШ-15 ИД	за 2024г.	-	317	-	(317)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Борона-мотыга широкозахватная БМШ-15 (0292)	за 2024г.	-	523	-	(523)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Грабли-ворошиллка роторные ГВР-630 (043)	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зернов.культ.РСМ-161.27,9,0 м ROGZ0900000445	за 2024г.	-	542	-	(542)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зернов.культ.РСМ-161.27,9,0 м ROGZ0900000447	за 2024г.	-	542	-	(542)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зернов.культ.РСМ-161.27,9,0 м ROGZ0900000449	за 2024г.	-	542	-	(542)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зернов.культ.РСМ-161.27,9,0 м ROGZ0900000454	за 2024г.	-	542	-	(542)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор "Степняк"-7,4, № 350	за 2024г.	-	367	-	(367)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор "Степняк"-7,4, № 317	за 2024г.	-	292	-	(292)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35 (1)	за 2024г.	-	217	-	(217)	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35 (2)	за 2024г.	-	217	-	(217)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35 (3)	за 2024г.	-	217	-	(217)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35 (4)	за 2024г.	-	217	-	(217)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. № 2854	за 2024г.	-	200	-	(200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. № 2855	за 2024г.	-	200	-	(200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. № 2856	за 2024г.	-	200	-	(200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. № 2857	за 2024г.	-	200	-	(200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Погрузчик "Универсал Premium", ковш, вилы (18711)	за 2024г.	-	333	-	(333)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-4000 "Uni Gart 4000" (1)	за 2024г.	-	163	-	(163)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-4000 "Uni Gart 4000" (2)	за 2024г.	-	163	-	(163)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-700-01 "Uni Gart 3000" (1)	за 2024г.	-	96	-	(96)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-700-01 "Uni Gart 3000" (2)	за 2024г.	-	96	-	(96)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (42)	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (43)	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (44)	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (45)	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп ГКБ-8527 № НК 7815 54	за 2024г.	-	133	-	(133)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль КАМАЗ-55102-053 № М 995 ЕУ	за 2024г.	-	208	-	(208)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ 377020 № Е 529 АВ 154	за 2024г.	-	17	-	(17)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Каток зубчато-кольчатый КЗК-9,2У-03 (470мм)	за 2024г.	-	367	-	(367)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Каток зубчато-кольчатый КЗК-9,2У-03 (470мм) № 1714	за 2024г.	-	367	-	(367)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Каток зубчато-кольчатый КЗК-9,2У-03 (470мм) № 1713	за 2024г.	-	367	-	(367)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Косилка самоход. универс. КСУ-1 "ЯМЗ" в комплектации (шасси и косилка валковая транспортёрная КВТ-18	за 2024г.	-	2 500	-	(2 500)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сеялка METRO MTR-C 16, № 3450	за 2024г.	-	4 583	-	(4 583)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кровля Гараж	за 2024г.	-	1 999	-	(1 999)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Мягкая кровля Автопарк	за 2024г.	-	480	-	(480)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кровля Гараж (Мастерская)	за 2024г.	-	453	-	(453)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Топливозаправочная колонка	за 2024г.	-	133	-	(133)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пресс подборщик ENTRY 150, № MRC2B0380,год выпуска 2021.	за 2024г.	-	424	-	(424)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86082817 (54НУ8309) VIN R0RSM161000712 БП-002839	за 2024г.	-	2 596	-	(2 596)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86085476 (54НУ8307) VIN R0RSM161000713 БП-002840	за 2024г.	-	2 596	-	(2 596)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Комбайн Зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86085477 (54НУ8308) VIN R0RSM161000709 БП-002841	за 2024г.	-	2 596	-	(2 596)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн Зерноуборочный РСМ-161 QSL8.9-С360, 86086710 (54НУ8306) VIN R0RSM161000710 БП-002842	за 2024г.	-	2 596	-	(2 596)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зерновых культур РСМ-161.27,9,0 м ROGZ 0900000445 БП-002856	за 2024г.	-	546	-	(546)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зерновых культур РСМ-161.27,9,0 м ROGZ 0900000454 БП-002859	за 2024г.	-	546	-	(546)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зерновых культур РСМ-161.27,9,0 м ROGZ 0900000447 БП-002857	за 2024г.	-	546	-	(546)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Жатка для уборки зерновых культур РСМ-161.27,9,0 м ROGZ 0900000448 БП-002858	за 2024г.	-	546	-	(546)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трактор "Кировец" К-742 М СТ1 № ОА 5511 54	за 2024г.	-	2 201	-	(2 201)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МТЗ-82 гн 1891	за 2024г.	-	469	-	(469)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МТЗ-82 гн 1890	за 2024г.	-	469	-	(469)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособл. для уборки подсолн. жатки РСМ-161.27,9м(1), БП-004169	за 2024г.	-	80	-	(80)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособл. для уборки подсолн. жатки РСМ-161.27,9м(2), БП-004170	за 2024г.	-	80	-	(80)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособл. для уборки подсолн. жатки РСМ-161.27,9м(3), БП-004171	за 2024г.	-	80	-	(80)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособл. для уборки подсолн. жатки РСМ-161.27,9м(4), БП-004172	за 2024г.	-	80	-	(80)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Камаз гн М 995 ЕУ 54	за 2024г.	-	84	-	(84)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Газ 37720 гн 529	за 2024г.	-	52	-	(52)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пневматическая сеялка-культиватор Salford 4050, БП-002345	за 2024г.	-	333	-	(333)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сеялка METRO MTR-C 16, № 3450, 2020 г., БП-003187	за 2024г.	-	828	-	(828)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Агрегат гидрофицированный складывающийся универсальный VELES АГС-22-2У.М зав. № 938, БП-003183	за 2024г.	-	753	-	(753)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Агрегат гидрофицированный складывающийся универсальный VELES АГС-22-2У.М зав. № 936, БП-003181	за 2024г.	-	753	-	(753)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Борона-мотыга широкозахватная БМШ-15 (0292), БП-003143	за 2024г.	-	661	-	(661)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Борона БМШ-15 ИД, БП-001792	за 2024г.	-	125	-	(125)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Косилка самоход. универс. КСУ-1 "ЯМЗ"-в комплектации(шасси и Косилка валковая транспортёрнаяКВТ-18",	за 2024г.	-	2 154	-	(2 154)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Грабли-ворошилка роторные ГВР-630 (043), БП-003281	за 2024г.	-	147	-	(147)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тракторный прицеп 2ПТС-6П-02 № 54 ОА 3834, БП-003219	за 2024г.	-	359	-	(359)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тележка -подборщик тюков ТПТ-20 №47, БП-003208	за 2024г.	-	320	-	(320)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор "Степняк"-7,4, № 317, 2016 г.в.	за 2024г.	-	168	-	(168)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор "Степняк"-7,4, № 350, 2017 г.в.	за 2024г.	-	138	-	(138)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (42), БП-003189	за 2024г.	-	147	-	(147)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (43), БП-003190	за 2024г.	-	147	-	(147)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. №2854, БП-003177	за 2024г.	-	251	-	(251)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав.	за 2024г.	-	251	-	(251)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
№2855, БП-003178	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. №2856, БП-003179	за 2024г.	-	251	-	(251)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Плуг чизельный с платчатым катком ПЧ-4Н КП зав. №2857, БП-003180	за 2024г.	-	251	-	(251)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Глубокорыхлитель Salford 9713 CTS, БП-002344	за 2024г.	-	330	-	(330)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Каток зубчато-кольчатый КЗК-9,2У-03(470мм), БП-002814	за 2024г.	-	124	-	(124)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Каток зубчато-кольчатый КЗК-9,2У-03(470мм), БП-002821	за 2024г.	-	124	-	(124)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Каток кольчато-зубчатый КЗК-9,2У-03(470мм), БП-002822	за 2024г.	-	124	-	(124)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трактор Кировец К 742 М СТ1 гос. номер ОА 5512 54	за 2024г.	-	2 136	-	(2 136)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опрыскиватель-разбрасыватель самоходный Туман-2М г/з 54 ОА 9612	за 2024г.	-	2 415	-	(2 415)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Емкость горизонтальная 10000л. усиленная (1)	за 2024г.	-	42	-	(42)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опрыскиватель штанговый прицепной Заря-ОПГ-3700-24-001Ф (1)	за 2024г.	-	826	-	(826)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный КЗС-1218А-1 заводской номер № 3122 + ЖЗК-9 № 108 + ПЗ-3,4-6 № 5954 + транспор	за 2024г.	-	5 124	-	(5 124)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный "Нива-Эффект" СК-5МЭ-1 гн 2372 НТ 54	за 2024г.	-	121	-	(121)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный "Нива-Эффект" СК-5М гн 2363 НТ 54	за 2024г.	-	170	-	(170)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опрыскиватель-разбрасыватель самоходный ТУМАН-3 № 07.21.430 Гос.номер НУ 9254 54	за 2024г.	-	2 073	-	(2 073)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Емкость горизонтальная 10000л. усиленная (2)	за 2024г.	-	42	-	(42)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опрыскиватель штанговый прицепной Заря-ОПГ-3700-24-001Ф (2)	за 2024г.	-	826	-	(826)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный КЗС 1218-Люкс №17767	за 2024г.	-	2 158	-	(2 158)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн зерноуборочный КЗС 1218-Люкс №17772	за 2024г.	-	2 158	-	(2 158)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Подборщик зерновой ПЗ-3,4-6 с МФР к комбайнам КЗС-10К, КЗС-1218, КЗС-1218А-1, КЗС-3219КР з.н. 5642	за 2024г.	-	236	-	(236)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Подборщик зерновой ПЗ-3,4-6 с МФР к комбайнам КЗС-10К, КЗС-1218, КЗС-1218А-1, КЗС-3219КР з.н. 5638	за 2024г.	-	236	-	(236)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Посевной комплекс "Кузбасс-А" ПК-10,6 з.н. 4134	за 2024г.	-	2 000	-	(2 000)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МТЗ-1221, гн 1881	за 2024г.	-	960	-	(960)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Культиватор навесной для высокостебельных культур КРН-5,6Г (44), БП-003188	за 2024г.	-	147	-	(147)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп ГКБ-8527, гн НК 7815 54	за 2024г.	-	12	-	(12)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Погрузчик * Универсал Premium", ковш, вилы (18711)	за 2024г.	-	116	-	(116)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трактор "Кировец" К-742 М №Р1286	за 2024г.	-	2 272	-	(2 272)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комбайн КЗС-812 (дв Д-260,4 изм (гос№ не9716)	за 2024г.	-	591	-	(591)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа -подборщик ПП-432-35(1), БП-002860	за 2024г.	-	167	-	(167)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35(2), БП-002868	за 2024г.	-	167	-	(167)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35(3), БП-002869	за 2024г.	-	167	-	(167)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Платформа-подборщик ПП-432-35(4), БП-002870	за 2024г.	-	167	-	(167)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-4000 "Uni Gart 4000"(1), БП-002861	за 2024г.	-	123	-	(123)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-4000 "Uni Gart 4000"(2), БП-002873	за 2024г.	-	123	-	(123)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-700-01"Uni Gart 3000"(1), БП-002862	за 2024г.	-	123	-	(123)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Приспособление для перемещ.адаптеров ППА-700-01"Uni Gart 3000"(2), БП-002874	за 2024г.	-	123	-	(123)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль ГАЗ -АЦ -3609 № С 907 ТС, БП-000982	за 2024г.	-	85	-	(85)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп тракторный ПСТБ-12 (405) № 54 ОА 3832, БП-003270	за 2024г.	-	525	-	(525)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп тракторный ПСТБ-17 (189) № 54 ОА 3830, БП-003268	за 2024г.	-	667	-	(667)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прицеп тракторный ПСТБ-17 (198) № 54 ОА 3833, БП-003267	за 2024г.	-	667	-	(667)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ЗУ 54:13:025303.651 - 54:13:025303.657	за 2024г.	-	2 578	-	(2 578)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пай Яценко Е.А. 1/45 ЗУ 54:13:025323:1136-1145	за 2024г.	-	61	-	(61)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пай Синегубов Э.В. 1/70 ЗУ 54:13:025323:1159	за 2024г.	-	68	-	(68)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пай Жук Н.И. 2/25 ЗУ 54:13:025303.616	за 2024г.	-	99	-	(99)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Пай Садыкова Н.М. 8/56 ЗУ 54:13:025323:1128-1135	за 2024г.	-	194	-	(194)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сеялка METRO MTR-C 24	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	6 595	-	-	(6 595)	-
Сеялка для сева трав Vredo	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 036	-	-	(2 036)	-
Комбайн Зерноуборочный КЗС-3219 № 0050 + жатка 9 м № 5592	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	14 583	5	-	(14 588)	-
Трактор Беларус 82.1 9016 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 546	6	-	(1 551)	-
Трактор Беларус 82.1 9017 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	1 546	3	-	(1 549)	-
LADA 212140-51-008 (2)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	603	1	-	(604)	-
LADA 212140-51-008 (1)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	603	1	-	(604)	-
Топливозаправщик ГРАЗ 36136-0000011	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 800	2	-	(2 802)	-
Трактор Беларус 1221.3 9003 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 738	3	-	(2 741)	-
Трактор Беларус 1221.3 9005 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 738	3	-	(2 741)	-
Трактор Беларус 1221.3 9004 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 738	3	-	(2 741)	-
Трактор Беларус 1221.3 9002 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 738	3	-	(2 741)	-
Трактор Беларус 1221.3 9006 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 738	3	-	(2 741)	-
Трактор Беларус 1221.3 9007 ОА 54	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	2 738	3	-	(2 741)	-
Культиватор полуприцепной КБМ (14,4-4П-1К-НС) № 4190	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 194	-	(1 194)	-
Культиватор полуприцепной КБМ (14,4-4П-1К-НС) № 4229	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 194	-	(1 194)	-
Сцепка борон гидрофицированная СБГ-26-2 "Заря"	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 013	-	(1 013)	-
Автомобиль УАЗ 390995-665-04 М 248 ТВ 154	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 378	-	(1 378)	-
Прицеп Титан 2513-05Ф н/т оцин VIN ХКЗ71971ВН0001826	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	60	-	(60)	-
Вагон-бытовка	за 2024г.	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Трактор Кировец К-742М СТ 1 Р2740	за 2023г.	-	165	-	(165)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Автомобиль UAZ PICKUP	за 2023г.	-	9 368	-	(9 368)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп тракторный ПСТБ-17 (242)	за 2023г.	-	650	-	(650)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп тракторный ПСТБ-17 (243)	за 2023г.	-	2 262	-	(2 262)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Агротанк МР-НТ 250У, мягкий резервуар, объемом 250м3, для хранения жидких удобрений	за 2023г.	-	1 983	1 983	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Противофильтрационный полог для группы резервуаров из 2штх МР-НТ 250У под берму	за 2023г.	-	642	642	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Берма рамная сборная треугольного типа для группы из 2штхМР-НТ 250У	за 2023г.	-	257	257	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Комплект обвязки (линия сливо-наливной арматуры)	за 2023г.	-	375	375	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Мягкий резервуар, Агротанк МР-НТ 250У, объемом 250м3, для хранения жидких удобрений	за 2023г.	-	3 257	-	(3 257)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Метеостанция КаироRape Pro	за 2023г.	-	56	-	(56)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Жилая квартира, общ S 37.5 кв.м (Октябрьская 51-8)	за 2023г.	-	644	-	(644)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Мотопомпа 2" 1542P-65SP	за 2023г.	-	165	-	(165)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
ВР 125 Насос (помпа) для УЖУ ПК Кузбасс	за 2023г.	-	61	-	(61)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Комплект автопилота рулевого управления для трактора	за 2023г.	-	400	-	(400)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Насос EBARA 3ME/140-125/1.5 IE3	за 2023г.	-	48	-	(48)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
ПК в сборе ZET (мониторы Acer 27" - 2 шт, ПК Neo M043 Core i5-11400F-1шт)	за 2023г.	-	67	-	(67)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп самосвальный тракторный ПСТБ-17 (№ 251)	за 2023г.	-	2 265	-	(2 265)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Грейдер ДорМастер-4.5 Willock Farm	за 2023г.	-	1 317	-	(1 317)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Ретранслятор Rasio RD1000 403-470МГц	за 2023г.	-	48	48	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 54:13:022502:46; (Молодежная, д.4, кв.2)	за 2023г.	-	100	-	(100)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Квартира, общ S 62,6 кв.м (Молодежная д.4, кв.2)	за 2023г.	-	444	-	(444)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Полуприцеп самосвальный тракторный ПСТБ-17 (№ 265)	за 2023г.	-	2 259	-	(2 259)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Павильон для насосной станции 2*2м	за 2023г.	-	125	-	(125)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Прицеп мод.898211 для перевозки колесно-гусеничной техники	за 2023г.	-	486	-	(486)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
РАМПА МОБИЛЬНАЯ ТМ ТЕРРА ГП 7000 М 9,5	за 2023г.	-	425	-	(425)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Пурка ПХ-1МЦ (с поверкой)	за 2023г.	-	56	-	(56)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Система видеонаблюдения ЗСК	за 2023г.	-	244	-	(244)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Жилой дом, общ S 64,1 кв. м (Мира д.37а)	за 2023г.	-	553	-	(553)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 54:13:022502:34; (Мира д.37а)	за 2023г.	-	88	-	(88)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
База для раций	за 2023г.	-	80	-	(80)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Благоустройство территории	за 2023г.	-	537	-	(537)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-
Скважина для технической воды	за 2023г.	-	636	-	(636)	-
	за 2024г.	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Земельный участок с кадастровым номером 54:05:023601:1086	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	(62)	(62)	-
Земельный участок с кадастровым номером 54:13:025313:457	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	525	-	(525)	-
Земельные участки, арендованные у пайщиков	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	30 113	-	(30 113)	-

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2024 г. не было.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2023 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

5.3. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Продажа продукции на условиях коммерческого кредита не осуществлялась.

Резерв по сомнительным долгам в 2024 году не создавался, так как отсутствовали основания для его создания.

Структура дебиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	6 030	27	2 068	22,2	1 479	6,1
Авансы выданные	3 065	13	2 826	30,4	12 130	50,2
Дебиторская задолженность по выданным беспроцентным займам			12	0,1		
Дебиторская задолженность подотчетных лиц	20		2 817	30,3	9 795	40,6
Дебиторская задолженность по налогам	13 519	59				
Прочая дебиторская задолженность	105		1 535	16,9	758	3,1
Дебиторская задолженность по услугам страхования	6 161					
ИТОГО:	28 900	100	9 299	100,0	24 162	100,0

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по налогам и сборам, которая возникла благодаря сумме заявленного

к возмещению НДС – 10 362 тыс. руб. и остаток на ЕНС по состоянию на 31.12.2024 г в сумме 3 156 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. наиболее существенными являются следующие дебиторы – покупатели и заказчики:

Наименование показателя	Сумма дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, тыс. руб.	Доля, %
ЭЛЛИ ООО	5 792	96,1
НПК ООО	133	2,2
СИБИРСКИЙ ООО	55	0,9
СОВХОЗ РУБЦОВСКИЙ ООО	37	0,6
Прочие дебиторы	13	0,2
ИТОГО:	6 030	100

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

5.4. Финансовые вложения

Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись.

Стоимость выбывающих финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из последней оценки. Займы в 2022-2024 гг. не предоставлялись. Долгосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 г. нет.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе краткосрочных финансовых вложений вкладов на депозитных счетах нет.

Краткосрочные финансовые вложения на отчетную дату представляют собой:

Виды краткосрочных финансовых вложений	31.12.2024 г., тыс. руб	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
Ценные бумаги (вексели ПАО «Сбербанк»)		15 000	15 000
Уступка прав требований	26 365	23 936	-
ИТОГО:	26 365	38 936	

01.02.2024 произошла переуступка прав требования задолженности к АО «Зубковское» в пользу ООО «Краснозерское» по Договору цессии (уступки требования дебиторской задолженности) № б/н от 01.02.2024.

Признаков возможного обесценения других финансовых вложений на 31.12.2024 не выявлено. В связи с тем, что признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024 г. года не установлено, резерв под снижение стоимости таких финансовых вложений не создавался.

Вексели, приобретенные у кредитной организации ПАО «Сбербанк», были погашены в соответствии со сроками погашения.

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Денежные средства и денежные эквиваленты	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства в кассе	13	144	-
Денежные средства на рублевых счетах в банках	89	12 688	39 967
Краткосрочные депозит (сроком гашения до 3-х месяцев)	16 900	-	-
ИТОГО:	17 002	12 832	39 967

Денежные средства на 31.12.2024 г. размещены в кредитной организации - ПАО «Сбербанк».

У Общества нет кредитов на условиях овердрафта.

Ограничения по использованию денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

5.6. Расчеты неденежными средствами.

В 2024 г. не денежными средствами расчетов произведено не было.

5.7. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование вида запасов	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	77 405	77 304	14 947
Незавершенное производство	3 398	50 095	14 046
Готовая продукция	349 287	255 180	17 260
ИТОГО:	430 090	382 579	46 253

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в ходе инвентаризации выявлено не было.

В составе статьи «Незавершенное производство» отражаются затраты на производство основных видов продукции, приходящиеся на следующие периоды.

Запасы по состоянию на 31.12.2024 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения и себестоимости создания.

Авансы, уплаченные на приобретение запасов, не поступивших на баланс к 31.12.2024 году незначительны.

5.8. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представляют собой расходы будущих периодов сроком списания менее 12 месяцев:

Наименование	Сумма, тыс. руб.		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Программные продукты		171	63
Страхование	1	1 152	1 807
Банковская гарантия		52 588	34 152
Прочие	1		
ИТОГО:	1	53 911	36 022

5.9. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 100 тыс. руб.

Информация об уставном капитале приведена в п. п. 8-10 настоящих пояснений.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменения уставного капитала в 2024 году отсутствовали.

Доля единственного участника Общества передана в залог ПАО «Сбербанк России» по договору № 77/574-Н/77-2022-4-746 от 09.08.2022 г.

5.10. Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Наличие и движение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет	Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года
31.12.2024		(569 893)
Поступило		(212 823)
Использовано		
Реклассификация	357 070	(357 070)
31.12.2023	(357 070)	
Поступило	(236 815)	
Использовано		
31.12.2022	(120 255)	-

Корректировок за счет нераспределенной прибыли, связанных с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в 2024 году не было.

5.11. Кредиты и займы полученные

Наличие и движение кредитов представлено в таблице:

Период	Задолженность на начало периода	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Рекласифицировано из долгосрочной части в краткосрочную	Задолженность на конец периода	
						всего	в т. ч. по основному долгу
Долгосрочные кредиты							
2024	505 204		25 655	24 871	94 490	411 498	411 498
2023	523 308		25 386	18 104		505 204	505 204
2022		523 308	13 204	13 204		523 308	523 308
Краткосрочные кредиты							
2024	242 016	123 321	4 446	4 488		123 416	123 331
2023		249 976	8 459	16 419		242 016	242 016
2022		109 695	7 292	116 987			

Состав кредитного портфеля Общества в части долгосрочных кредитов представлен в следующей таблице:

Кредитор	Договор	Вид кредитного продукта/	Целевое назначение	Ставка , %	Сумма кредита (лимит), тыс. руб.	Срок действия договора	Остаток задолженности, тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024							505 204
ПАО «Сбербанк»	400B003NK/SX от 20.05.2022	Кредитная линия	Инвестиционный	5,0%	631 500	25.12.2029	505 204
По состоянию на 31.12.2023							505 204
ПАО «Сбербанк»	400B003NK/SX от 20.05.2022	Кредитная линия	Инвестиционный	5,0%	631 500	25.12.2029	505 204
По состоянию на 31.12.2022							523 308
ПАО «Сбербанк»	400B003NK/SX от 20.05.2022	Кредитная линия	Инвестиционный	5,0%	631 500	25.12.2029	523 308
По состоянию на 31.12.2021							0

В 2022 году для финансирования инвестиционных программ Обществом привлечен долгосрочный кредит от ПАО «Сбербанк», в рамках действующей кредитной линии на сумму 631 500 тыс. руб. В 2022-2023 году Общество в соответствии с графиком частично погасило долгосрочный кредит. В 2024 году в соответствии с графиком кредит не подлежал погашению. В 2025 году в соответствии с графиком сумма погашения основного долга составит 93 706 тыс. руб. Кредиторская задолженность рекласифицирована из долгосрочной в краткосрочную.

Наличие и движение займов представлено в таблице:

Период	Задолженность на начало периода	Поступило	Начислено процентов	Пога-шено	Реклассифицировано из долгосрочной части в краткосрочную	Задолженность на конец периода	
						всего	в т. ч. по основному долгу
Долгосрочные займы							
2024	598 602	336 140		26 095	33 448	875 199	875 199
2023	356 200	179 404		72	63 070	598 602	595 154
2022	81 470	271 210	3 520		82 350	356 200	352 680
Краткосрочные займы							
2024					33 448	33 448	30 000
2023	2 708	64 070		1 000	65 778		
2022		82 350	2 708		82 350	2 708	

Структура основного долга по долгосрочным займам представлена в таблице:

Займодавец	Договор		Ставка %	Сумма займа, тыс. руб.	Срок действия договора	Остаток задолженности, тыс. руб.
	номер	дата				
По состоянию на 31.12.2024						875 199
ООО «Горкунов Агро»	б/н	08.06.2020	0%	230 000	30.12.2033	220 330
ООО «Горкунов Агро»	б/н	16.02.2022	0%	620 000	30.12.2030	617 894
ООО «Горкунов Агро»	б/н	29.03.2023	0%	92 000	31.12.2026	36 975
По состоянию на 31.12.2023						598 602
ООО «Горкунов Агро»	б/н	08.06.2020	0%	230 000	30.12.2033	220 330
ООО «Горкунов Агро»	б/н	16.02.2022	0%	580 000	30.12.2030	281 754
ООО «Горкунов Агро»	б/н	29.03.2023	0%	92 000	30.12.2024	63 070
ООО «ТК Новосибирский»	б/н	24.05.2021	8,5%	30 000	31.12.2025	33 448
По состоянию на 31.12.2022						352 680
ООО «ГК Сибирский Ангус»	б/н	08.06.2020	0%	230 000	30.12.2033	220 330
ООО «ГК Сибирский Ангус»	б/н	16.02.2022	0%	580 000	30.12.2030	102 350
ООО «ТК Новосибирский»	б/н	24.05.2021	8,5%	30 000	31.12.2025	30 000

Структура краткосрочных займов представлена в таблице:

Кредитор	Договор	Вид кредитного продукта/	Целевое назначение	Ставка, %	Сумма кредита (лимит), тыс. руб.	Срок действия договора	Остаток задолженности, тыс. руб.
По состоянию на 31.12.2024							33 448

ООО «ТК Новосибирский»	б/н от 24.05.2021	Беспроцентный заем	Пополнение оборотных средств	8,5	30 000	31.12.2025	33 448
По состоянию на 31.12.2023							2 708
ООО «ТК Новосибирский»	б/н от 24.05.2021	Беспроцентный заем	Пополнение оборотных средств	8,5	30 000	31.12.2025	2 708
По состоянию на 31.12.2022							2 708
ООО «ТК Новосибирский»	б/н от 24.05.2021	Беспроцентный заем	Пополнение оборотных средств	8,5	30 000	31.12.2025	2 708

Возобновляемых кредитных линий нет.

Информация о суммах затрат по заемным средствам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

Наименование	2024 г.		2023 г.		2022 г.	
	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%	Сумма, тыс. руб.	%
Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	31 407	100%	34 354	100%	25 957	100%
ИТОГО:	31 407	100%	34 354	100%	25 957	100%

Начисленные проценты по кредитам и займам, полученным под инвестиционные активы, включаются в их первоначальную стоимость. После принятия к учету основных средств, имущественного комплекса и других аналогичных объектов, а также в случае, если эти объекты используются при выпуске продукции, выполнении работ и оказании услуг, начисляемые проценты за полученные кредиты включаются в состав прочих расходов.

Недополученные Обществом займы (кредиты), по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. отсутствовали.

Валютные кредиты в 2022-2024 гг. не привлекались.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относятся на прочие расходы одновременно в периоде, к которому относятся.

Нарушений сроков гашения заемных средств не было.

В течение отчетного года в обеспечение обязательств по кредитным договорам не было заключение договоров залога имущества. Погашенных обязательств залога не было.

На отчетную дату у Общества остаются обязательства, выданные по договорам залога в сумме 328 515 тыс. руб. Выданных обязательств по договорам поручительства нет.

Некоторые кредитные договоры/соглашения содержат определенные ограничения, которые должны быть соблюдены Обществом. Банк имеет право на начисление неустоек, если Общество

нарушит установленные в соответствующих кредитных соглашениях ограничения. В 2024 году Общество не нарушало установленные условия, неустойки Банком не предъявлялись.

5.12. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» включена стоимость обязательств по договорам лизинга и арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами.

Стоимость лизинговых/арендных обязательств приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам.

В 2024 г. Обществом договоры лизинга не заключались.

Задолженность по лизинговым обязательствам перед лизингодателем признается в момент фактической передачи объекта лизинга лизингополучателю.

Объекты, являющиеся предметом договоров лизинга, используются в сельскохозяйственной деятельности.

Проценты, начисленные за пользование предметом лизинга, рассчитываются по ставке дисконтирования, установленной на уровне ставки, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды - 10 %.

Договорами лизинга предусмотрена обязанность Общества предметы лизинга по целевому назначению, не отчуждать, не передавать в залог, не менять место эксплуатации имущества без согласования с лизинговой компанией.

Средний процент авансирования по договорам лизинга – 20% от цены договора.

Обязательства по договорам лизинга, стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами, включаются в состав показателей строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса с учетом срока предполагаемого погашения.

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2022 - 2024 года приведено в таблице:

Наименование	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Обязательства по аренде	196 027	294 628	244 402
Проценты по арендным платежам	(85 753)	(175 727)	(136 102)
НДС по арендным обязательствам	(11 653)	(9 348)	(12 848)
ИТОГО:	98 621	109 554	95 452

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная задолженность по лизинговым и арендным платежам, подлежащим оплате в 2025 году, отражена по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 50 062 тыс. руб, из них 10 461 тыс.руб. – лизинговые обязательства, 39 601 тыс.руб. – арендные обязательства.

Арендованное имущество в субаренду в 2024 г. не передавалось.

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

5.13. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность в балансе указана за минусом принятого к вычету НДС.

Структура кредиторской задолженности:

Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	41 748	39,4	84 808	77,9	12 396	54,4
Авансы, полученные под поставку товаров (работ, услуг)	26 985	25,5	2		2 213	9,7
Кредиторская задолженность перед внебюджетными фондами	2 376	2,2	656	0,6	408	1,8
Кредиторская задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2 381	2,2	1 501	1,4	2 401	10,5
Кредиторская задолженность по оплате труда	1 913	1,8	958	0,9	1 284	5,6
Прочая дебиторская задолженность	30 445	28,8	20 990	19,3	4100	18,0
ИТОГО:	105 848	100	108 915	100,0	22 802	100,0

Основной удельный вес в составе кредиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода занимает задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками. Наиболее существенными являются следующие кредиторы:

Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам тыс. руб.	Доля, %
СИБИРСКИЙ ООО	13 875	33,2
КАЛАЧИНСКОЕ АО	10 705	25,6
ЗУБКОВСКОЕ АО	10 527	25,2
СОВХОЗ БЛЮДЧАНСКИЙ ООО	4 338	10,4
СОВХОЗ ТЕБИССКИЙ ООО	1 897	4,5
Прочие	406	1,0
ИТОГО:	41 748	100

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

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

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Ожидается, что остаток резерва на конец отчетного периода будет использован в следующем после отчетного периоде. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков существенно не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на конец отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. существенной просроченной дебиторской

Резерв под обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости запасов не создавался в связи с тем, что при проведении инвентаризации признаков обесценения запасов и финансовых вложений установлено не было.

Основания для создания иных резервов отсутствовали.

Информация о наличии и движении оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Резерв по отпускам	Резерв по сомнительным долгам	Резерв под снижение стоимости запасов	Резерв под обесценение фин. вложений	Оценочные обязательства - всего
31.12.2024	4 257				4 257
Признано	5 444				5 444
Списано в счет отражения затрат (погашено)	(3 418)				(3 418)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства					
31.12.2023	2 231	-	-	-	2 231
Признано	4 671				4 671
Списано в счет отражения затрат (погашено)	(3 673)				(3 673)

Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства	-				-
31.12.2022	1 233	-	-	-	1 233

Иных существенных условных обязательств, требующих создания резервов на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. при составлении отчетности установлено не было.

Информация по обеспечениям в рамках кредитных договоров раскрыта в п. 5.1, 5.9, 5.11, 5.21 настоящих пояснений.

Поручительства третьим лицам Обществом в 2024 г., 2023 г. и 2022 г. году не выдавались.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5.15. Доходы по обычным видам деятельности:

В 2024 году основным видами деятельности являлось выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

Доходы от продажи товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности отражены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), представляет собой следующее:

Выручка	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Выручка от продукции растениеводства:	180 280	83 398
Горох 2023	1 079	14 270
Лен 2023	190	10 972
Лен 2022		2 253
Овёс 2023 г.	11 263	9 076
Подсолнечник 2023 г.	4 017	11 128
Пшеница 2023 г.	55 264	27 889

Ячмень 2023	2 066	975
Сено 2022 г		1 258
Сено 2023 г	423	796
Лён 2024 г.	22 145	
Овёс 2024 г.	4 898	
Подсолнечник 2024 г.	58 468	
Пшеница 2024 г.	20 300	
Сено 2024	127	
Ячмень 2024 г.	40	
Прочая продукция		2 201
Выручка от предоставления услуг		25 690
Товары	418	2 796
Прочие	424	654
ИТОГО:	181 122	109 958

5.16. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности, отраженными по строке 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах, являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, выполнением работ и оказанием услуг по обычным видам деятельности:

Себестоимость	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Себестоимость продукции растениеводства:	357 035	147 765
Горох 2023	4 878	38 054
Лен 2023	8 495	32 268
Лен 2022		3 991
Овёс 2023 г.	33 417	21 912
Подсолнечник 2023 г.	8 158	15 724
Пшеница 2023 г.	121 162	5 8254
Ячмень 2023	6 880	3 751
Сено 2022 г		2 541
Сено 2023 г	1 484	1 938
Лён 2024 г.	70 591	
Овёс 2024 г.	7 994	
Подсолнечник 2024 г.	63 360	
Пшеница 2024 г.	30 466	
Сено 2024	128	
Ячмень 2024 г.	22	
Прочая продукция		7 386
Себестоимость товаров и услуг	572	43 445
Товары	504	127
Прочие	68	1 468
ИТОГО:	357 607	230 859

Себестоимость реализованной продукции (работ и услуг) по обычным видам деятельности по элементам затрат представляет следующее:

Себестоимость продукции (работ и услуг) по элементам затрат	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Материальные затраты	180 479	296 917
Расходы на оплату труда	65 402	65 332
Расходы на социальное страхование	15 050	13 096
Амортизация	106 412	88 919
в т. ч. амортизация по ППА	38 358	21 179
Прочие затраты	56 966	63 085
Итого по элементам	424 309	527 349
Изменение остатков (прирост /уменьшение (-)/(+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.)	(47 409)	(273 971)
Итого расходы по обычным видам деятельности	376 900	253 378

Структура управленческих расходов, отраженных по строке 2220 отчета о финансовых результатах, по элементам затрат приведен в следующей таблице:

Управленческие расходы по элементам затрат	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Расходы на оплату труда	10 266	8 125
Расходы на социальное страхование	1 959	1 453
Материальные затраты	295	2109
Амортизация	543	563
в т. ч. амортизация по ППА	0	0
Услуги управления	4 458	300
Расходы на информационно-консультационные услуги	551	9950
Прочие затраты	1 221	18
в т. ч. расходы по аренде		0
Итого управленческие расходы	19 293	22 518

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составили:

Вид энергии	Стоимость потребленных энергоресурсов за 2024 г., тыс. руб.	Стоимость потребленных энергоресурсов за 2023 г., тыс. руб.
Электроэнергия	3 404	3 175
Теплоэнергия		-
Газ	8 982	2 117
ИТОГО:	12 386	5 292

5.17. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило государственную помощь от Министерства сельского хозяйства Российской Федерации в виде субсидии в сумме 19 466 тыс. руб.

Наименование показателя/ Направление субсидии	2024 г.	2023 г.

	Сумма, тыс. руб.	Выполнение условий предостав- ления (да/нет)	Сумма, тыс. руб.	Выполнение условий предостав- ления (да/нет)
Получено бюджетных средств, всего	19 466		15 047	
в том числе:				
на текущие расходы:	19 466		15 047	
Агротехнические работы	5 519	Да	2 352	Да
Агрохимическое и эколого-токсикологическое обследование земель СХН			1 039	Да
Страхование урожая	5 148	Да	6 201	Да
Элитные семена	1 066	Да	5 455	Да
Производство и реализация зерновых культур	7 733	Да		

Других субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств Общество не получало.

5.18. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Вид доходов/расходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
<u>Прочие доходы, всего</u>	110 390	20 770
в том числе:		
Доходы от продажи/выбытия основных средств		2 475
Доходы от продажи/выбытия запасов	405	755
Доход от оказания услуг	500	1 143
Доходы от уступки прав требования по дебиторской задолженности	5 992	
Доходы в виде штрафов, пеней	300	
Доходы по субсидиям	19 466	15 046
Доходы от оприходования излишков запасов, выявленных при инвентаризации	2 320	154
Доходы от аренды имущества	551	815
Доход от списания кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	830	
Доходы от добровольного (обязательного) страхования имущества	40 000	
Исправительные записи по операциям прошлых лет	96	
Доход от предъявления векселей	15 000	
Компенсация расходов сотрудниками и гос. учреждениями	158	
Изменение стоимости предметов аренды	6 248	382
Пересмотр элементов амортизации	18 401	
Обслуживание кредита и банковской гарантии	36	
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1	
Прочие	86	
<u>Прочие расходы:</u>	82 127	69 397
в том числе:		
Расходы по реализации ОС		2 829

Расходы по реализации запасов	304	
Штрафы, пени по договорам	7	
НДС, не принятый к вычету	32	29
Убытки прошлых лет		3
Услуги банка	4 543	429
Штрафы, пени в бюджет		1
Расходы по аренде земли	41	
Доходы по договору цессии	3 736	
Обслуживание кредита и банковской гарантии	52 854	56 742
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	2 730	3 728
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 340	2 316
Расходы по учету векселей	15 000	
Расходы на содержание жилья	3	
Списание основных средств	43	
Пересмотр элементов амортизации	225	
Расходы по оказанным услугам	269	
Прочие		3 320

Организация показывает развернуто в составе прочих доходов и расходов прочие доходы и расходы от выбытия ОС.

Доходы, которые за отчетный период не зачислены в счет прибылей и убытков, отсутствуют.

5.19. Налог на прибыль

Общество применяет ставку налога на прибыль в размере 0% по деятельности, связанной с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, а также ставку 20% по остальным видам деятельности.

Изменений налоговых ставок в отчетном периоде не было.

Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (прибыль) убыток до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

В 2024 году Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20 %.

№ п/п	Наименование показателя	2024 г.	2023 г.
1	Прибыль до налогообложения	(236 697)	(236 815)
2	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
3	Постоянный налоговый доход		
4	Постоянный налоговый расход		
5	Отложенный налог на прибыль, в том числе:		
5.1.	Изменение отложенных налоговых активов		
5.2.	Изменение отложенных налоговых обязательств		
6	Текущий налог на прибыль	(419)	
7	Налог на прибыль	(419)	(236 815)

С 2025 года согласно положениям налогового законодательства ставка налога на прибыль будет составлять 25%. Эффект изменения ставка по налогу на прибыль равен нулю.

5.20. Отчет о движении денежных средств

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

К денежным эквивалентам Общество относит депозиты и договора займа сроком гашения до 3 мес. Денежные эквиваленты в отчете о движении денежных средств обособляются от финансовых вложений. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты показываются в составе показателя «Денежные средства».

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Сумма денежных средств по депозитным договорам, классифицируемых как денежные эквиваленты, по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 16 900 тыс. руб. Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты, на балансе общества на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. не было. Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023, 31.12.2022 гг., нет.

В 2024 г. сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 398 479 тыс. руб. или 53% от общего объема денежных платежей (в 2023 году – 610 121 тыс. руб., или 93%). Денежные потоки, связанные с расширением объемов производства, в 2024 году составили 30 301 тыс. руб., или 4% от общего объема платежей (в 2023 году – 1 150 тыс. руб., или 0,2%).

Денежные потоки по уплате лизинговых платежей отражены по строке 4329 «Прочие платежи» (по финансовой деятельности) отчета о движении денежных средств.

Предварительной оплаты по приобретению основных средств в 2024 году не было.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было. По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. поручительств, выданных третьими сторонами за Общество и неиспользованных Обществом для получения кредитных средств, не было.

В составе строки 4111 за 2024 г. отчета о движении денежных средств сумма авансов, полученных от покупателей, составляет 29 184 тыс. руб. В составе строки 4121 за 2024 г. сумма, направленная на выдачу авансов поставщикам, составляет 3 062 тыс. руб.

В текущем периоде выплат дивидендов не было.

5.21. Забалансовые счета

По состоянию на 31.12.2024 г. Обществом отражены следующие активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах:

Счет	Наименование	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
001	Арендованные основные средства	18 273	27 333	116 370
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение			2 350
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	666 663	1 600 520	1 715 520
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	231 059	246 059	15 000
012	ТМЦ в безвозмездном пользовании	5	9	9
МЦ.02	МЦ Спецдежда в эксплуатации	82	82	93
МЦ.04	Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	7 150	5 450	3 172

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. имеются обеспечения, полученные от третьих лиц и выданные третьим лицам. Сводные данные по таким обеспечениям приведены ниже в таблице:

Вид обеспечения	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
Полученные, всего	666 663	1 600 520	1 715 520
в том числе:			
объекты основных средств			
ценные бумаги и иные финансовые вложения			
из них: акции			
Прочее	666 663	1 600 520	1 715 520
Выданные, всего	231 059	880 079	458 385
в том числе:			
объекты основных средств	231 059	857 079	435 385
из них: переданные в залог	231 059	857 079	435 385
ценные бумаги и иные финансовые вложения	0	23 000	23 000

Полученные обеспечения представляют собой следующее:

Вид обеспечения	Бенефициар	№ кредитного договора	Дата кредитного договора	Срок погашения	Кем выдано	Сумма, тыс. руб.
Поручительство	ПАО «Сбербанк»	400B003NK/SX	20.05.2022	25.12.2029	АО "Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства", ООО "Сибирский", ООО "Горкунов Агро", ООО "СибирьАгроСтрой", ООО ТК "Ярославский", ООО ТК "Смоленский", ООО ТК "Новосибирский", ООО ТК "Обской", Горкунов Б.В., Мазунин Н.Н.	505 204

Поручительство	ПАО «Сбербанк»	400B00 VC5MF	05.04.2024	02.04.2025	ООО ТК "Ярославский" ООО ТК "Смоленский" ООО ТК "Новосибирский" Горкунов Б.В.	73 977
Поручительство	ПАО «Сбербанк»	400B01 03XMF	08.08.2024	08.08.2025	ООО ТК "Ярославский" ООО ТК "Смоленский" ООО ТК "Новосибирский" Горкунов Б.В.	49 354
Поручительство	АО "Росагролизинг"	31210204 33210210 33210211		04.05.2025 04.11.2029 04.06.2026	ООО "ТК Новосибирский"	38 127
ИТОГО:						666 663

Руководство Общества оценивает риски неисполнения обязательств несущественными.

Установлены ограничения только на отчуждение заложенного имущества (продажа), ограничений на использование в производственной деятельности нет.

5.22. Информация о прекращаемой деятельности

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют. В 2025 году Общество не планирует прекращать деятельность.

5.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность Общества подвержена влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время достоверно определить не представляется возможным.

Однако анализ и управление рисками является неотъемлемой частью управленческой деятельности Общества, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте организации.

У Общества нет обязательств, номинированных в иностранную валюту, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями что не приводит к возникновению потенциального валютного риска и не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство, оказывающее влияние на деятельность Общества, подвержено частым изменениям и допускает различные толкования. Эти изменения характеризуются недостаточно конкретизированными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества. Интерпретация руководством законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

По мнению Руководства Общества по состоянию на 31.12.2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество Влияние развития событий, при которых Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами, не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества. Руководство намерено решительно защищать позицию Общества при определении сумм налогов, отраженных в данной бухгалтерской отчетности, если она будет оспорена налоговыми органами.

Риски, связанные с ростом потребительских цен (инфляция)

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Высокий уровень инфляции может стать причиной уменьшения реальной стоимости дебиторской задолженности Общества при существенной отсрочке или задержке платежа. Также рост инфляции может стать причиной увеличения расходов Общества на уплату процентов по кредитам и займам, увеличения себестоимости товаров, продукции, работ, услуг из-за индексации тарифов на топливо,

покупную энергию, заработной платы и, в конечном итоге, может негативным образом повлиять на финансовое положение Общества.

В случае существенного роста уровня инфляции Общество примет меры по оптимизации затрат, а также структуры активов.

Риск изменения процентных ставок по заемным средствам

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. С целью минимизации кредитного риска Общество осуществляет ряд превентивных мер: систематический анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярный мониторинг дебиторской задолженности. Кредитный риск по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности систематически оценивается и учитывается при начислении резерва по сомнительным долгам.

Кроме этого, при заключении договоров Общество применяет механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (заключение договоров о продаже продукции с покупателями с соответствующей кредитной историей на дату заключения договора, установление договорных условий в части внесения авансовых платежей, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств). Методология по ограничению кредитного риска распространяется и на дочерние компании.

Суммы дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам представляют собой максимальную величину кредитного риска, связанного с дебиторской задолженностью.

У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что поступление денежных средств подвержено влиянию различных экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещаются Обществом в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

Страновые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Правовые риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

Операционные риски

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Обществом организован внутренний контроль производственной дисциплины, соблюдения внутренних правил трудового распорядка, систематически проводятся мероприятия по оптимизации внутренних процессов, выявление проблемных производственных, технологических и иных процессов, разработка и внедрение путей их решения.

5.24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности Общества, в 2024 году отсутствовали.

5.25. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые имели место и оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 г., отсутствуют.

5.26. Связанные стороны

Состав связанных сторон (далее – СС) Общества:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество СС	Место нахождения юридического лица или место жительства лица (указывается только с согласия физического лица; согласие физического лица на раскрытие информации не получено)	Характер отношений	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %/ Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	2	3	4	5	6
1	ООО «Горкунов Агро» ИНН 5406804308/ ОГРН 1205400007009	РФ, г. Новосибирск, ул. Коммунистическая, д.10, пом. 5	Связанная сторона контролирует Общество	Учредитель Общества (100%, 100 тыс. руб.); учредитель ООО «Совхоз Блюдчанский» (100%, 10 тыс. руб.); акционер АО «Калачинское» (95,71%, 239 тыс. руб.); учредитель ООО «Сибирьягросстрой» (ликвидировано 12.01.2024 г.) (100%; 100 тыс. руб.); учредитель ООО «Травнинские фермы» (ликвидировано 16.05.2023 г.) (100%; 58,2 млн руб.); Учредитель ООО «Скотный рынок Алтай» (ликвидировано 26.05.2023 г.) (100%; 10 тыс. руб.) Акционер АО «Калачинское», владеющий долей свыше 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества;	Преобладающее (участвующее) хозяйственное общество
2	Горкунов Борис Васильевич, ИНН 650100951505	РФ	Связанная сторона является конечным контролирующим бенефициаром Общества	Лицо прямо владеет свыше 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества; Лицо является учредителем ООО «Горкунов Агро» (98%; 98 тыс. руб), лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ГК Горкунов» с 06.12.2017 г., Лицо является учредителем ООО «Сибирский» (79%; 20,1 млн.	Конечный контролирующий бенефициар

				руб), Лицо является учредителем ООО «ЭСК «ГОРКУНОВ» (100%; 5 млн руб.)	
3	Штыряева Дина Владимировна, ИНН 250550565330	РФ	Связанная сторона оказывает влияние на Общество	Учредитель ООО «Горкунов Агро» (2%; 2 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
4	Антонов Геннадий Петрович, ИНН 542706117081	РФ	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество; Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	Генеральный директор с 12.04.2021 г. Лицо являлось директором АО «Калачинское» с 31.12.2022 г. до 10.02.2023 г.; Лицо являлось Генеральным директором ООО «Травнинские фермы» с 27.09.2021 г. до 17.01.2023 г. при этом лицо не имеет доли в уставном капитале связанной стороны	Основной управленческий персонал;
5	Васин Виталий Сергеевич, ИНН 542764145835	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа контролирующей связанной ООО «Горкунов Агро» с 30.01.2024 г.; Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Сибирский» с 10.12.2021 г.	Другие связанные стороны
6	Пашкова Марина Витальевна, ИНН 911113891343	РФ	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество, Лицо является членом коллегиального контрольного органа Общества, Лицо осуществляло функции единоличного исполнительного органа контролирующего Общества	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа контролирующей связанной ООО «Горкунов Агро» с 30.12.2022 г. до 30.01.2024 г.	Другие связанные стороны

7	Григоренко Михаил Владимирович, ИНН 552800039729	РФ	Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа связанной стороны	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа контролирующей связанной ООО «Горкунов Агро» с 24.06.2022 г. до 30.12.2022 г. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Толмачевский» с 13.10.2021 г. до 23.06.2022 г.	Другие связанные стороны
8	Мазунин Николай Николаевич, ИНН 422902277086	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа контролирующей связанной ООО «Горкунов Агро» с 08.04.2021 г. до 24.06.2022 г. Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Тебисский» с 20.02.2021 г. до 17.06.2021 г. Учредитель ООО «Сибирский» (10%; 2,5 млн. руб.); Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «Ударник полей» с 29.12.2022 г., Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «АПХ «Провинция» с 01.12.2022 г.	Другие связанные стороны
9	АО «Калачинское» ИНН 5422101038 ОГРН 1025404182924	632835, Новосибирская область, Карасукский район, село Октябрьское, ул. Ленина, д. 84	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Держателем акций является ООО «Горкунов Агро» (95,71 % - 239 276 руб.)	Другие связанные стороны
10	Побута Ольга Александровна ИНН 543305995757	РФ	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество; Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа Общества	Директор АО «Калачинское» с 16.08.2024 г., не имеет доли в уставном капитале.	Другие связанные стороны
11	Коноваленко Надежда Владимировна, ИНН 224101805617	РФ	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество; Лицо осуществляет функции единоличного	Директор АО «Калачинское» с 11.02.2023 г. по 14.08.2024 г., не имеет доли в уставном капитале. Связанная сторона являлась учредителем ООО «Надежда Плюс» (ликвидировано 28.12.2023 г.) (4%, 0,4 тыс. руб.)	Другие связанные стороны

			исполнительного органа Общества		
12	Романенко Николай Александрович, ИНН 550519098392	РФ	Лицо осуществляло функции единоличного исполнительного органа Общества	Директор АО «Калачинское» с 29.11.2022 г. до 17.01.2023 г.; Директор ООО «Барнаульский Пищевик» с 06.07.2023 г. до 06.08.2023 г. при этом лицо не имеет доли в уставном капитале связанной стороны	
13	Сердюков Сергей Алексеевич, ИНН 226000038998	РФ	Связанная сторона оказывает значительное влияние на Общество, Лицо осуществляло функции единоличного исполнительного органа Общества, Лицо является членом коллегиального контрольного органа	Директор АО «Калачинское» с 13.04.2022 г. до 29.11.2022 г.; Генеральный директор ООО «Совхоз Тебисский» с 30.11.2022 г. до 27.06.2023 г.; Директор АО «Зубковское» с 04.08.2021 г. до 31.05.2022 г. при этом лицо не имеет доли в уставном капитале связанной стороны, либо владеет долей до 20% включительно; Член Наблюдательного совета Общества (Протокол годового общего собрания акционеров от 23.06.2022г.)	
14	Кудрявцева Надежда Петровна, ИНН 227710713913	РФ	Связанная сторона оказывала значительное влияние на Общество, лицо осуществляло функции единоличного исполнительного Общества	Директор АО «Калачинское» с 29.04.2021 г. до 13.04.2022 г.; Директор ООО «СП «Белоярское» с 27.09.2022 г. при этом либо не имеет доли в уставном капитале связанной стороны	
15	ООО «Совхоз Блюдчанский», ИНН 5415001650/ ОГРН 1085469000418	632230, обл. Новосибирская, р-н Чановский, с. Блюдчанское, ул. Зеленая, д. 2	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество ООО «Горкунов Агро» (100%, 10 тыс. руб.)	Другие связанные стороны

16	Протопопов Вячеслав Васильевич ИНН 540129243591	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Блюдчанский» с 03.02.2025	Другие связанные стороны
17	Лисицкий Антон Алексеевич, ИНН 541627859931	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Блюдчанский» с 26.12.2023 г. по 02.02.2025	Другие связанные стороны
18	Мельников Петр Владимирович, ИНН 420529495502	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Блюдчанский» с 27.10.2021 г. (первая запись 06.10.2021) до 08.07.2022 г.	Другие связанные стороны
19	ООО «Совхоз Тебисский», ИНН 5415104870/ ОГРН 1215400007173	632225, Новосибирская область, Чановский район, село Тебисское, ул. Ленина, строение 6А	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество ООО «Горкунов Агро» (100%, 10 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
20	Ермоленко Владимир Александрович ИНН 545331136561	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Тебисский» с 17.07.2024 г.	Другие связанные стороны
21	Щербаков Алексей Андреевич, ИНН 544127911811	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Тебисский» с 04.08.2023 г. по 16.07.2024 г. Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Блюдчанский» с 08.07.2022 г. до 26.12.2023 г.	Другие связанные стороны

22	ООО «Сибирский», ИНН 5424951633/ ОГРН 1195476031002	633167, обл. Новосибирская, р-н Колыванский, с. Новотырышкино, ул. Ленина, 21А, каб. 9	На связанную сторону оказывает значительное влияние лицо, контролирующее Общество	Учредитель ООО «Сибирский - Горкунов Борис Васильевич (79%; 20,1 млн руб.)	Другие связанные стороны
23	ООО «Сибирьягросстрой» (ликвидировано 12.01.2024 г.), ИНН 5406805750/ ОГРН 1205400020077	630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, 40, офис 3511	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество ООО «Горкунов Агро» (до 12.01.2024 г.) (100%; 100 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
24	ООО «Травнинские фермы» (ликвидировано 16.05.2023 г.), ИНН 5420124417/ ОГРН 1205400019626	632461, обл. Новосибирская, р-н Доволенский, с. Травное, ул. Юбилейная, д. 48, помещ. 4	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочерне общество ООО «Горкунов Агро» (до 16.05.2023 г.) (100%; 58,2 млн руб.)	Другие связанные стороны
25	ООО «Скотный рынок Алтай» (ликвидировано 26.05.2023 г.), ИНН 0400019454/ ОГРН 1220400000886	649440, Респ. Алтай, р-н Онгудайский, с. Онгудай, ул. Базарная, д. 9, оф. 4	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество ООО «Горкунов Агро» (до 26.05.2023 г.) (100%; 10 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
26	Благотворительный фонд «Горкунов» (ликвидирован 11.09.2023 г.), ИНН 9728065722/ ОГРН 1227700336412	117420, г. Москва, ул. Намёткина, 10А корп. 1, эт. /помещ. /каб. 2/210/1	На связанную сторону по иным основаниям оказывало значительное влияние лицо, оказывающее влияние на Общество	На связанную сторону по иным основаниям оказывало значительное влияние лицо, оказывающее влияние на Общество	Другие связанные стороны
27	АО «ГК Горкунов» ИНН 7728390694/ ОГРН 5177746293896	117420, г. Москва, ул. Намёткина, 10А корп. 1, помещ. 206, каб. 1, эт. 2	Связанная сторона непосредственно контролируется лицом (группой лиц), контролирующим	Учредитель ООО ТК «Смоленский» (100%; 181 млн руб.), ООО ТК «Новосибирский» (100%; 465 млн руб.), ООО ТК «Обской» (100%; 61,9 млн руб.), ООО «УК «Горкунов» (100%; 10 тыс. руб.), ООО ТК «Белгородский» (100%; 96,7 млн руб.), ООО «ТК Ярославский» (100%; 579 млн руб.);	Другие связанные стороны

			(контролирующей) Общество	ООО «ТК Белогорский» (100%; 96,7 млн. руб.)	
28	ООО ТК «Новосибирский», ИНН 5433168764/ ОГРН 1075475004637	633100, обл. Новосибирская, р-н Новосибирский, с. Толмачево, ул. Советская, д. 140	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество АО «ГК Горкунов» (100%; 465 млн руб.)	Другие связанные стороны
29	Шумский Сергей Валерьевич, ИНН 227500144026	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Новосибирский» с 30.11.2021 г. до 23.08.2022 г.	Другие связанные стороны
30	Соколов Павел Андреевич, ИНН 290408851191	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Новосибирский» с 08.10.2021 г. до 30.11.2021 г.	Другие связанные стороны
31	ООО «ТК Обской», ИНН 5433959205/ 1165476161993	633100, обл. Новосибирская, р-н Новосибирский, с. Толмачево, ул. Советская, д. 145	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим	Дочернее общество АО «ГК Горкунов» (100%; 61,9 млн. руб.)	Другие связанные стороны

			(контролирующей) Общество		
32	Ульянов Дмитрий Анатольевич ИНН 890506339904	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Обской» с 04.06.2024 г.	Другие связанные стороны
33	Сорокин Иван Викторович, ИНН 226702652630	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Обской» с 11.07.2023 г. по 03.06.2024г. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Новосибирский» с 24.08.2022 г. Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТК «Смоленский» с 31.08.2021 г.; Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Новосибирский» с 24.08.2022 г.	Другие связанные стороны
34	Ложников Сергей Евгеньевич, ИНН 143311893689	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Обской» с 11.03.2021 г. до 11.07.2023 г.	Другие связанные стороны
35	ООО ТК «Смоленский», ИНН 6725031039/ ОГРН 5177746293896	216509, обл. Смоленская, р-н Рославльский, г. Рославль, переезд Астапковичский, д. 7	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим	Дочернее общество АО «ГК Горкунов» (100%; 181 млн. руб.)	Другие связанные стороны

			(контролирующей) Общество		
36	Бурков Алексей Анатольевич, ИНН 229011645936	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Смоленский» с 31.08.2021 г.	Другие связанные стороны
37	ООО ТК «Белогорский», ИНН 9109019197/ ОГРН 1169102090519	297614, Респ. Крым, р-н Белогорский, с. Яблочное, ул. Шоссейная, 1-в литера а стр. 1	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество АО «ГК Горкунов» (100%; 96,7 млн руб.)	Другие связанные стороны
38	Асмыкович Роман Викторович ИНН 480901104078	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Белогорский» с 02.10.2024 г.	Другие связанные стороны
39	Грунин Евгений Николаевич, ИНН 481106319150	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Белогорский» с 28.06.2023 г. по 23.04.2024г.	Другие связанные стороны
40	Козлова Марина Николаевна, ИНН 672504032503	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Белогорский» с 13.10.2021 г. до 28.06.2023 г.	Другие связанные стороны
41	ООО «ТК Ярославский», ИНН 7627031650/ ОГРН 1077627002914	150545, обл. Ярославская, р-н Ярославский, п. Дубки, ул. Ленина, д. 22	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество АО «ГК Горкунов» (100%; 579 млн руб.)	Другие связанные стороны
42	Почечуев Игорь Валентинович ИНН 761009440936	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТК Ярославский» с 15.11.2024г.	Другие связанные стороны

43	Камышенцев Сергей Александрович, ИНН 762702327600	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «ТК Ярославский» с 31.01.2020 г. по 14.11.2024г.	Другие связанные стороны
44	ООО «УК Горкунов», ИНН 7729559294/ ОГРН 1067758235203	117452, г. Москва, внутригородская территория города федерального значения Муниципальный Округ Зюзино, пр-кт Балаклавский, д. 24 корп. 1, помещ. 1/1	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Связанная сторона является дочерней организацией АО «ГК Горкунов» (100%; 10 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
45	Шин Виталий Валерьевич ИНН 220909763209	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Учредитель ООО «Совхоз Рубцовский» (10%; 1 тыс. руб.); Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «УК Горкунов» с 10.08.2020 г.	Другие связанные стороны
46	ООО ТК «Толмачевский», ИНН 5433200129/ ОГРН 1145476141447	633100, обл. Новосибирская, р-н Новосибирский, с. Толмачево, ул. Советская, д. 142	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество АО «ГК Горкунов» (100%; 510 тыс. руб.); Связанная сторона является учредителем ООО «Совхоз Рубцовский» (90%; 9 тыс. руб.); Связанная сторона является учредителем ООО «Озерное» (99%; 12,9 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
47	Винс Андрей Викторович, ИНН 550509519193	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО ТК «Толмачевский» 23.06.2022, первая запись с 02.02.2021 г.	Другие связанные стороны
48	ООО «Совхоз Рубцовский», ИНН 2209051843/ ОГРН 1212200028919	658210, край Алтайский, г. Рубцовск, пр-кт Ленина, д. 193, помещ. 1	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество ООО ТК «Толмачевский» (90%, 9 тыс. руб.)	Другие связанные стороны

49	Кольчев Евгений Анатольевич, ИНН 220909632252	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Рубцовский» с 28.03.2022 г.	Другие связанные стороны
50	Сатюков Иван Анатольевич, ИНН 222208288478	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Совхоз Рубцовский» с 25.11.2021 г. до 28.03.2022 г.	Другие связанные стороны
51	ООО «Озерное», ИНН 5415106067/ ОГРН 1035406425735	630005, обл. Новосибирская, г. Новосибирск, ул. Писарева, д. 121, оф. 401	Связанная сторона непосредственно либо через третьи юридические лица контролируется лицом (группой лиц), контролирующим (контролирующей) Общество	Дочернее общество ООО ТК «Толмачевский» (99%, 12,9 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
52	Торопов Михаил Николаевич, ИНН 541500118435	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Озерное» с 15.12.2023 г.	Другие связанные стороны
53	Башмаков Александр Иванович, ИНН 541013107136	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа ООО «Озерное» с 06.12.2012 г. по 15.12.2023 г.	Другие связанные стороны
54	Абуладзе Светлана Викторовна, ИНН 262403581147	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Учредитель ООО «Сибирский» (11%; 2,8 млн. руб.)	Другие связанные стороны
55	ООО «ЭСК «Горкунов», ИНН 5433970181/ 1195476027141	630099, обл. Новосибирская, г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, зд. 38	На связанную сторону оказывает значительное влияние лицо, контролирующее Общество	Учредитель ООО «Сибирский - Горкунов Борис Васильевич (100%; 5 млн руб.)	Другие связанные стороны
56	Карабутова Наталья Михайловна ИНН423006092261	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «ЭСК «Горкунов» с 20.08.2024 г.	Другие связанные стороны
57	Скулкин Александр Викторович, ИНН 541022039796	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа ООО «ЭСК «Горкунов» с 08.04.2019 г. по 19.08.2024 г.	Другие связанные стороны

58	АО «Ударник полей», ИНН 4240000611/ ОГРН 1024202203079	652380, обл. Кемеровская область - Кузбасс, р-н Промышленновский, пгт. Промышленная, ул. Некрасова, зд. 5А	На связанную сторону по иным основаниям оказывает значительное влияние лицо, оказывающее влияние на Общество	Общество через преобладающее хозяйственное Общество оказывает на АО «Ударник полей» значительное влияние	Другие связанные стороны
59	ООО «АПХ «Провинция», ИНН 4229006345/ ОГРН 1044229000738	652355, обл. Кемеровская область - Кузбасс, р-н Топкинский, п. Центральный, ул. Советская, д. 22	На связанную сторону по иным основаниям оказывает значительное влияние лицо, оказывающее влияние на Общество	Общество через преобладающее хозяйственное Общество оказывает на ООО «АПХ «Провинция» значительное влияние	Другие связанные стороны
60	ООО «Надежда Плюс» ИНН 5452116218 /ОГРН 1125485001267 (ликвидировано 28.12.2023 г.)	632362, обл. Новосибирская, р-н Куйбышевский, с. Горбуново, ул. Советская, д. 26	Опосредованно связанные лица	Руководитель Общества являлся учредителем ООО «Надежда Плюс» (4%, 0,4 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
61	ООО «Надежда», 5452115045/ 1105471000150	632362, обл. Новосибирская, р-н Куйбышевский, с. Горбуново, ул. Советская, д. 26	Опосредованно связанные лица	Руководитель Общества являлся учредителем ООО «Надежда»	Другие связанные стороны
62	Бабич Олег Васильевич, ИНН 40698303458 (признан банкротом 21.03.2024 г.)	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Лицо являлось руководителем ООО «Надежда Плюс» (ликвидировано 28.12.2023 г.): Лицо являлось учредителем ООО «Надежда Плюс» (20%, 2 тыс. руб.): Лицо является руководителем (с 08.10.2020 г.) (в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности сведений) и учредителем ООО «Надежда» (50%, 5 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
63	Бабич Андрей Олегович, ИНН 540698300496	РФ	Лицо оказывает на связанную сторону значительное влияние	Связанная сторона являлась учредителем ООО «Надежда Плюс» (35%, 3,5 тыс. руб.)	Другие связанные стороны
64	ООО «СП «Белоярское», ИНН 8611005247/	628163, АО Ханты-Мансийский Автономный Округ - Югра, г. Белоярский,	Опосредованно связанные лица	На связанную сторону оказывало влияние лицо (Кудрявцева Надежда Петровна), исполнявшее функции единоличного исполнительного органа (с 27.09.2022 г. до 11.07.2024 г.) и которое до 13.04.2022 г. исполняло функции единоличного	Другие связанные стороны

	ОГРН 1028601521552	ул. Ратькова, проезд 10		исполнительного органа связанной стороны – АО «Калачинское» (до 13.04.2022 г.)	
65	ООО «Барнаульский Пищевик», ИНН 2222068099/ГРН 1072222011080	658545, край Алтайский, р-н Ребрихинский, с. Клочки, ул. Павловская, д. 88	Опосредованно связанные лица	На связанную сторону оказывало влияние лицо (Романенко Николай Александрович), исполнявшее функции единоличного исполнительного органа с 06.07.2023 г. до 16.08.2023 г.) и которое с 29.11.2022 г. до 17.01.2023 г. исполняло функции единоличного исполнительного органа связанной стороны – АО «Калачинское»	Другие связанные стороны
66	АО «Зубковское» ИНН 5427100060/ ОГРН 1025405009761	632944, обл. Новосибирская, р-н Краснозерский, с. Зубково, ул. Комбайнерская, 1А, кв. 1	Опосредованно связанные лица	Лицо (Сердюков Сергей Алексеевич), исполнявшее функции единоличного исполнительного органа - директора АО «Зубковское» с 04.08.2021 г. до 31.05.2022 г., является Членом Наблюдательного совета Общества; исполняло функции единоличного исполнительного органа - директор АО «Калачинское» с 13.04.2022 г. до 29.11.2022 г.; генерального директора ООО «Совхоз Тебисский» с 30.11.2022 г. до 27.06.2023 г.	Другие связанные стороны
67	Пронькин Василий Андреевич, ИНН 541705809909	РФ	Лицо является членом коллегиального контрольного органа Общества, Лицо относится к основному управленческому персоналу контролирующего Общества	Член Наблюдательного совета Общества Лицо, осуществлявшее полномочия единоличного исполнительного органа Общества с 23.06.2022 г. до 29.05.2023 г.	Другие связанные стороны

На 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Горкунов Борис Васильевич	косвенное владение через основное (участвующее) хозяйственное общество 100% части Общества

Иных юридических лиц, контролируемых Обществом, либо юридических лиц, контролируемых через третьи юридические лица, в 2024 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

Информация по операциям с основным хозяйственным обществом (товариществом) за 2024 г. приведена в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Данные за 2024 год							
			Объем операции, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сальдо расчетов на 31.12.2024г.		Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Списание дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
							Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.		
1	ООО «Горкунов Агро»	Приобретение товаров/работ/услуг, в том числе погашение задолженности	255	8 837	Безналичный расчет	разовая отгрузка, рыночная стоимость продукции	-	-	-	-
2	ООО «Горкунов Агро»	Оплата поставщикам по письму от Общества	-	20 095	Безналичный расчет	разовая отгрузка, рыночная стоимость продукции	-	-	-	-
3	ООО «Горкунов Агро»	Погашение задолженности по договорам цессии	-	39 307	Безналичный расчет		-	-	-	-
4	ООО «Горкунов Агро»	Получение займов	336 140	-	Безналичный расчет	Беспроцентный, 30.12.2030	-	617 894	-	-
5	ООО «Горкунов Агро»	Получение займов	-	-	Безналичный расчет	Беспроцентный, 30.12.2033	-	220 330	-	-
6	ООО «Горкунов Агро»	Получение займов	-	26 095	Безналичный расчет	Беспроцентный, 31.12.2026	-	36 975	-	-
7	АО «Калачинское»	Приобретение ОС (сельхозтехника)	10 700	2 200	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	8 500	-	-

8	АО «Калачинское»	Оказание услуг	499	375	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
9	АО «Калачинское»	Приобретение товаров/работ/услуг, в том числе погашение задолженности	13 253	11 309	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	2 204	-	-
10	АО «Калачинское»	Аренда имущества	96	311	Безналичный расчет	Менее 12 месяцев, договоры расторгнуты	-	-	-	-
11	АО «Калачинское»	Аренда сельскохозяйственной техники	16 746	14 316	Безналичный расчет	Доп. соглашение к договору на длительный срок, ППА	-	15 300	-	-
12	АО «Калачинское»	Аренда сельскохозяйственной техники	583	874	Безналичный расчет	Менее 12 месяцев, договор расторгнут	-	-	-	-
12	АО «Калачинское»	Реализация продукции	1 495	1 495	Безналичный расчет	Договор расторгнут	-	-	-	-
13	АО «Калачинское»	Субаренда земельных участков	1 012	2 024	Безналичный расчет	Договор расторгнут	-	-	-	-
14	ООО «Совхоз Блюдчанский»	Аренда сельскохозяйственной техники	9 527	6 921	Безналичный расчет	Доп. соглашение к договору на длительный срок, ППА	-	9 527	-	-
15	ООО «Совхоз Тebисский»	Аренда сельскохозяйственной техники	9 087	5 468	Безналичный расчет	Доп. соглашение к договору на длительный срок, ППА	-	7 587	-	-

15	ООО «Совхоз Тебисский»	Приобретение товаров/работ/услуг, в том числе погашение задолженности	-	10 296	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
16	ООО «Совхоз Тебисский»	Реализация продукции	3 100	3 100	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
17	ООО «Сибирский»	Реализация продукции	1 600	1 600	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
18	ООО «Сибирский»	Приобретение товаров/работ/услуг	5 350	-	Безналичный расчет	Ежемесячные услуги	-	5 350	-	-
19	ООО «Сибирский»	Аренда сельскохозяйственной техники	8 288	3427	Безналичный расчет	Ежемесячно	-	8 288	-	-
20	ООО «Сибирский»	Аренда жилья	65	-	Безналичный расчет	Ежемесячно	-	65	-	-
21	ООО «Сибирский»	Приобретение товаров/работ/услуг, в том числе погашение задолженности	172	339	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	172	-	-
21	ООО «Сибирский»	Предоставление сельскохозяйственной техники в аренду	55	240	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	55	-	-	-
22	АО «ГК Горкунов»	Приобретение товаров/работ/услуг	25	25	Безналичный расчет	Ежемесячно	-	-	-	-
23	ООО "ТК Новосибирский"	Получение займов	-	-	Безналичный расчет	Беспроцентный, 31.12.2025	-	33 448	-	-
24	ООО «Совхоз Рубцовский»	Предоставление сельскохозяйственной техники в аренду	524	494	Безналичный расчет	Ежемесячно	37	-	-	-
25	АО «Зубковское»	Приобретение товаров/работ/услуг	1 124	922	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	10 276	-	-
26	АО «Зубковское»	Аренда жилья	18	12	Безналичный расчет	Ежемесячно	-	6	-	-

27	АО «Зубковское»	Аренда сельскохозяйственной техники	206	26	Безналичный расчет	Ежемесячно	-	246	-	-
28	АО «Зубковское»	Предоставление сельскохозяйственной техники в аренду	138	138	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
29	АО «Зубковское»	Переуступка права требования	6 165	5 992	Перенос задолженности	разовая сделка,	-	-	-	-
	ИТОГО:		426 223	166 238			92	976 168		

Информация по операциям с основным хозяйственным обществом (товариществом) за 2023 г. приведена в таблице:

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид операции	Данные за 2023 год							
			Объем операции, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Форма расчетов	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сальдо расчетов на 31.12.2023г.		Резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.	Списание дебиторской задолженности, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам
							Дебиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.	Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, тыс. руб.		
1	ООО «Горкунов Агро»	Приобретение товаров/работ/услуг	11 445	7 250	Безналичный расчет	разовая отгрузка, рыночная стоимость продукции	-	8 583	-	-
2	ООО «Горкунов Агро»	Договоры цессии	53 928	29 960	Отражение в учете	Получение права требования задолженности, обязательство за получения права требования		23 968		
3	ООО «Горкунов Агро»	Уведомление о переуступке долга перед ООО «Травнинские фермы»	15 339		Отражение в учете	Возникновение долга		15 339		

4	ООО «Горкунов Агро»	Получение займов	242 474	-	Безналичный расчет	Беспроцентный	-	565 154	-	-
5	АО «Калачинское»	Оказание услуг, реализация продукции	36 251	36 375	Безналичный расчет	рыночная стоимость	48	-	-	-
6	АО «Калачинское»	Аренда сельскохозяйственной техники, оборудования	45 886	31 365	Безналичный расчет	Сроком на 1 год	-	14 339	-	-
7	АО «Калачинское»	Приобретение товаров/работ/услуг, в	15 705	15 642	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	260	-	-
8	ООО «Совхоз Блюдчанский»	Аренда сельскохозяйственной техники	6 547	-	Безналичный расчет	Сроком на 1 год	-	6 921	-	-
9	ООО «Совхоз Тебисский»	Аренда сельскохозяйственной техники	4 338	370	Безналичный расчет	Сроком на 1 год	-	3 968	-	-
10	ООО «Совхоз Тебисский»	Приобретение товаров/работ/услуг, в том числе погашение задолженности	10 296	-	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	10 296	-	-
11	ООО «Совхоз Тебисский»	Предоставление в аренду оборудования	370	370	Безналичный расчет	Сроком до 1 года	-	-	-	-
12	ООО «Сибирский»	Аренда сельскохозяйственной техники	9 377	7 960	Безналичный расчет	Ежемесячно	-	3 767	-	-
12	ООО «Сибирский»	Предоставление сельскохозяйственной техники в аренду			Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	240	-	-	-
13	ООО «Сибирский»	Приобретение товаров/работ/услуг	79 160	79 160	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
14	АО «ГК Горкунов»	Приобретение товаров/работ/услуг	33	2 034	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
15	ООО "ТК Новосибирский"	Получение займов	-	72	Безналичный расчет	Беспроцентный, 31.12.2025	-	33 448	-	-

15	ООО «Совхоз Рубцовский»	Предоставление сельскохозяйственной техники в аренду	275	268	Безналичный расчет	Сроком на 1 год	7	-	-	-
16	АО «Зубковское»	Приобретение товаров/работ/услуг	20 033	9 813	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	10 220	-	-
	АО «Зубковское»	Предоставление сельскохозяйственных услуг	1 072	2 284	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
17	АО «Зубковское»	Переуступка права требования	173		Перенос задолженности	разовая сделка,	-	-	-	-
18	ООО Сибирьагрострой	Приобретение товаров/работ/услуг		2 779	Безналичный расчет	рыночная стоимость	-	-	-	-
19	ООО Сибирьагрострой	Приобретение основных средств	5 050	5 050	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
20	ООО Сибирьагрострой	Приобретение ТМЦ	76 674	76 674	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
21	ООО Сибирьагрострой	Приобретение основных средств	794	794	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
21	ООО Сибирьагрострой	Приобретение ТМЦ	42	42	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
22	ООО «Травнинские фермы»	Приобретение основных средств	15 319	15 319	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
23	ООО «Травнинские фермы»	Приобретение товаров/работ/услуг		20	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
24	ООО «Скотный рынок Алтай»	Приобретение основных средств	1 917	1 917	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-

25	ООО «Скотный рынок Алтай»	Приобретение товаров/работ/услуг	100	100	Безналичный расчет	разовая сделка, рыночная стоимость	-	-	-	-
	ИТОГО:		652 598	325 618			295	696 263		

5.27. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Под основным управленческим персоналом понимается директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа организации, заместители, главный бухгалтер, юрист-консультант, главные специалисты, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества.

№ п/п	Виды вознаграждения	За 2024 г.	За 2023 г.
1	Краткосрочные вознаграждения	14 003	8 390
1.1.	Основная оплата (оклад)	2 098	2 285
1.2.	Премия за производственные результаты	8 994	2 285
1.3.	Оплата ежегодного трудового отпуска	628	787
1.4.	Прочие виды вознаграждений	2 283	3 033

Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения отсутствовали.

5.28. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

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

Чистые активы общества за три последовательных отчетных периода имеют величину меньшую, чем размер уставного капитала:

Наименование показателя	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.	31.12.2021 г., тыс. руб.
Чистые активы	(569 793)	(356 970)	(120 155)

Как видно из таблицы, величина чистых активов в течение последних трех последовательных периодов имеет тенденцию к снижению.

Данная ситуация известна участникам Общества.

Причина данных обстоятельств состоит в том, что организация на первоначальном этапе несет значительные расходы на приобретение основных средств, земельных ресурсов, закупку семян, средств защиты растений. В 2022 году была разработана большая площадь земли под урожай 2023-2024 гг., часть разработанной земли оказалась не пригодной к посеву, т.к. это были разработки залежной земли.

Среди мер, стабилизирующих финансовое состояние Общества, можно выделить:

- увеличение площади земель для сдачи в аренду;
- увеличение спектра услуг по проведению сельскохозяйственных работ.

В планах развития Общества — это продолжение оказания услуги по посеву и уборке урожая, подработке и сушке продукции. Кроме того, к перспективам развития Общества относятся:

- расширение коммерческой деятельности по услугам по посеву и уборке урожая, подработке и сушке продукции;

- увеличение урожайности посеянных культур;
- эффективное использование имеющихся ресурсов и основных фондов.

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

Обществом будут предприняты меры по доведению чистых активов до нормативов, установленных законодательством, путем увеличения размера выручки по основным видам деятельности и другие мероприятия.

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты. Составлен план, предусматривающий уменьшение нераспределенного убытка.

Однако существуют обстоятельства, которые указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызывать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, а именно: несмотря на стабильный спрос на продукцию Общества, основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, накопленный убыток Общества по состоянию на 31.12.2024 года составил (569 893) тыс. руб.

Генеральный директор

ООО «Совхоз Черемошинский»

Антонов Геннадий Петрович

31.03.2025 г.

