

Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2024 год

Закрытое акционерное общество птицефабрика «Посевнинская»

Адрес местонахождения: 633511, Новосибирская область, Черепановский район, р.п. Посевная, ул. Промышленная 1а

Дата государственной регистрации: 04.07.2003

Основной государственный регистрационный номер: 1035405426000

Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей.

Состав акционеров: Закрытое акционерное общество Птицефабрика "Ново-Барышевская" (56 % акций) и Закрытое акционерное общество птицефабрика "Октябрьская" (44 % акций)

Бенефициарным владельцем является Физическое лицо Подойма Олег Николаевич
ИНН 543310016076

Основной вид деятельности общества: Разведение сельскохозяйственной птицы.

Среднесписочная численность на 31.12.2023 года 265 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2024 года 266 человек.

Исполнительный орган общества:

С 15.03.2023 года генеральный директор - Удовченко Геннадий Иванович, на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров ЗАО птицефабрика «Посевнинская» № б/н от 14.03.2023 года

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Обособленных подразделений общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Сведения об аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской отчетности за 2024 год:

Акционерное общество Аудиторская компания «Финансовая экспертиза», ИНН 5406209154, ОГРН 1025402476571.

Совет директоров Общества:

Савельев Антон Александрович,
Удовченко Геннадий Иванович,
Смыченко Алексей Федорович,
Сваровская Вероника Владиславовна,
Швецов Дмитрий Владимирович.

Сведения о держателе реестра акционеров ЗАО птицефабрика «Посевнинская»:

Акционерное общество «РТ-Регистратор», ИНН 5407175878, ОГРН 1025403189790.

Структура уставного капитала

Наименование организации	Ед. изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего в т.ч.:	Руб.	10 000	100%
Обыкновенные именные акции	Руб.	10 000	100%
Привилегированные акции	Руб.	0	0 %

Уставный капитал ЗАО птицефабрика "Посевнинская" оплачен полностью.

Резервный капитал в обществе составляет 500 рублей. Из-за округления в отчетности не отражен.

Основные элементы учётной политики

Положение об учетной политике утверждено Приказом б/н от 30 декабря 2023 года.

1. Инвентаризация. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учёта. (п. 3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года)

2. Основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимости учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация начисляет амортизацию линейным способом.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Существенные завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. (п.10,24 ФСБУ 6/2020). Уровень существенности установлен: 50 процентов доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

На основании принципа рациональности Организация может учитывать капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов в составе расходов текущего периода, если доля затрат составляет менее 50% на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;
- ценность его использования.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2024 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств в межрасчетный период на начало 2024 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Аренда

Объекты учета аренды классифицируются с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств (п. 25 ФСБУ 25/2018):

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;
- в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;
- г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются арендодателем в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

а) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды;

б) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Для учета инвестиции в аренду применяется счет 76 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат.

Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

В случае если предмет неоперационной (финансовой) аренды перед началом аренды отражался в бухгалтерском учете арендодателя в качестве запасов (готовой продукции, товаров), арендодатель на дату предоставления предмета аренды:

а) признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;

б) признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;

в) списывает переданные в аренду запасы;

г) признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;

д) признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты арендодателя.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывается как изменение оценочных значений.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты на отчетную дату (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):
не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;
компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;
срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п. 10 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018):
условий договора аренды;
намерения продлевать или сокращать срок аренды;
величины арендных платежей.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования (п. п. 15, 22 ФСБУ 25/2018).

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Величина обязательства по аренде и фактическая стоимость ППА корректируются перспективно.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Для применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует следующие счета учета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03. «Амортизация арендованного имущества»;

Для отражения расчетов по договорам аренды определены следующие счета учета:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»»

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

3. Нематериальные активы. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в *ФСБУ 14/2022*, признаются объектом в качестве нематериальных активов. Стоимость объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования активов.

4. Материально-производственные запасы. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учёту путём прямого включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Оценка материалов, отпущенных в производство, а также проданной готовой продукции, производится по средней себестоимости.

5. Учёт затрат на производство и формирование себестоимости продукции (работ, услуг).

Затраты основного производства учитываются на счете 20.01 «Растениеводство», 20.02 «Животноводство», 20.03 «Промышленное производство», 20.04 «Прочее основное производство», 20.06 «Производство продукции из давальческого сырья» в разрезе подразделений, номенклатурным группам производимой продукции, по элементам затрат.

Затраты во вспомогательных производствах: автопарк; автопарк (растениеводство); автотракторный парк; бригада подготовки производственных помещений; буртовка помёта; водоснабжение и канализация; зооветеринарная служба; кормоцех; котельная; ремонтно-техническая мастерская; стройцех; тракторный парк; цех приготовления яичного порошка; цех сортировки яиц; электроцех ежемесячно распределяются согласно базе распределения (маш/час, м.куб, Гкал...) на объекты затрат по счетам 20, 23, 26, 44,91.

Все расходы Общества, отражаемые по счету 26, ежемесячно относятся в дебет счета 90.

Учёт готовой продукции в разрезе номенклатуры по фактической себестоимости на счёте 43 «Готовая продукция».

6. Оценка незавершённого производства. Незавершённое производство отражается по счетам 20.01 «Растениеводство», 20.02 «Животноводство». Оценивается по фактической производственной себестоимости на конец отчётного периода.

7. Кредиты и займы. Учёт кредитов и займов ведётся в зависимости от сроков их задолженности: задолженность на срок менее 12 месяцев учитывается в составе краткосрочной

на счёте 66, задолженность на рок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности на счёте 67.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты того периода, в котором они произведены на счёт 91.02 «Прочие расходы».

8. Доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции и услуг собственного производства, учет осуществляется на счете 90.01 в разрезе субсчетов: 90.01.1 - для учета выручки от деятельности, не относящейся к сельскохозяйственному производству; 90.01.3 - для учета выручки от реализации продукции сельскохозяйственного производства. Остальные доходы являются прочими доходами.

9. Расходы. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы по реализации продукции и услуг собственного производства, учет осуществляется на счете 90.02 в разрезе субсчетов: 90.02.1 - для учета расходов от деятельности по реализации продукции (товаров, работ, услуг), не относящейся к сельскохозяйственному производству; 90.02.3 - для учета расходов по реализации продукции сельскохозяйственного производства. Остальные расходы являются прочими расходами.

10. Государственная помощь. Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидий, отражаются на счете 86.01. В качестве доходов отражаются на счете 91.01, как «Прочие доходы».

11. Налог на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с ПБУ 18/02.

12. Резервы. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости (когда МПЗ морально устарели или потеряли свои первоначальные качества). Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, 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. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

13. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Для расчёта оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на дату составления отчётности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается, как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на отчётную дату (по данным кадрового учёта) на средний дневной заработок по организации за отчётный год с учётом начисленных страховых взносов;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ОС на начало отчетного периода).

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ППА и обязательств по аренде на начало отчетного периода).

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется перспективно).

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Вступит в действие с отчетности за 2024 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков НМА на начало отчетного периода).

Общество внесло изменения в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом, связанные с принятием нового стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. (вступает в действие с отчетности за 2025 год).

Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Организации контролируются или на них оказывается значительное влияние одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Группы связанных сторон	Виды операций	Сумма, тыс. руб.	Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 года, тыс. руб.
Удовченко Геннадий Иванович - член совета директоров, исполнительный орган - генеральный директор с 15.03.2023	Оплата труда и страховые взносы	4 884	
Швецов Дмитрий Владимирович – член Совета директоров	-	-	-
Смыченко Алексей Фёдорович – член Совета директоров	-	-	-
Сваровская Вероника Владиславовна – член Совета директоров	-	-	-
Савельев Антон Александрович – председатель Совета директоров	-	-	-
ЗАО птицефабрика «Ново-Барышевская» - лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли данной организации	Продажа продукции	436 688	5 550 Дебиторская задолженность
	Покупка продукции	213 838	1 356 Кредиторская задолженность
ЗАО птицефабрика «Октябрьская» - лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли данной организации	Продажа продукции	1 179 037	1 792 Кредиторская задолженность
	Покупка продукции	20 581	0 Кредиторская задолженность
	Получен займ Возврат займа		0 Кредиторская задолженность

АО ГК Птицефабрика «Октябрьская»	Покупка услуг	600	-
ООО «Агроком»	-	-	-
ООО «Агроком недвижимость»		-	-
Подойма Олег Николаевич		-	-
ЗАО «Птицефабрика «Каргатская» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данная организация	Продажа продукции	9 321	430
	Покупка продукции		0
ООО «Жилая Сфера»	-	-	-
ООО «Укроп»	-	-	-
ЗАО племзавод «Медведский» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данная организация	Продажа продукции	15 441	556
			Дебиторская задолженность
	Покупка продукции	80 043	5 316
			Кредиторская задолженность
	Не возвращённый займ	-	Дебиторская задолженность
	Получен займ	85 005	279 680
	Погашен займ	88 540	Дебиторская задолженность

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2024 год основному управленческому персоналу начислено краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный отпуск и т.д.) в размере 18 923 тысяч рублей.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Авансы поставщикам на строительство и приобретение объектов основных средств на 31.12.2024 года в сумме 1 680 тыс. рублей отражены по строке 1150 «Основные средства».

По строке 1450 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные арендные обязательства из права пользования активом, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 336 тыс. руб.

По строке 1550 «Прочие обязательства» Бухгалтерского баланса отражены краткосрочные арендные обязательства из права пользования активом, рассчитанного в соответствии с ФСБУ 25/2018 в сумме 3769 тыс. руб.

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах "Себестоимость":

Статьи затрат	2024	2023
Амортизация основных средств	80 165	102 213
Амортизация кур несушек	72 131	62 035
Аренда земельных участков	3 663	3 553
Ветпрепараты	38 903	40 394

Газ	6 674	3 289
Запчасти, стройматериалы, хоз.товары, спецодежда	130 685	102 759
Нефтепродукты	63 804	57 682
Оплата труда	104 851	128 475
Семена и посадочный материал	17 305	15 607
Страховые взносы	32 232	38 543
Сырье для кормопроизводства	456 797	461 696
Тара	25 210	23 499
Уголь	15 445	15 608
Удобрения и СЗР	76 014	73 040
Электроэнергия	30 721	23 366
Прочее	13 020	12 193
Итого	1 167 620	1 163 952

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах "Коммерческие расходы":

Статьи затрат	2024	2023
Амортизация основных средств	18	12
Оплата труда	261	323
Страховые взносы	71	88
Услуги по доставки сторонними организациями	84	
Услуги автопарка	6 104	5 087
Услуги лабораторий	34	21
Итого	6 572	5 531

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах "Управленческие расходы":

Статьи затрат	2024	2023
Амортизация основных средств	990	1 004
Аудиторские, юридические и консультационно-информационные услуги	3 116	2 758
Благоустройство территории	0	962
Вакцины, ветрепараты и медикаменты	56	27
Водоснабжение	44	32
Запчасти и принадлежности, канцелярские принадлежности	462	252
Мебель, хозтовары, инвентарь	419	365
Медосмотр	446	559
Обучение персонала	442	195
Оплата труда	20 618	17 521
Почтовые расходы	41	23
Программное обеспечение	1 626	513
Прочие общехозяйственные расходы	350	267
Прочие технические материалы	198	692
Расходы на охрану труда и технику безопасности	0	0
Страхование ОС	5	17
Страховые взносы	5 358	4 508

Теплоснабжение	735	628
Техническая поддержка	298	232
Услуги автотранспорта	20 125	16 009
Услуги мобильной связи	74	74
Услуги по вывозу и утилизации ТБО	41	39
Услуги по охране	12 071	9 476
Экология (налоги)	322	275
Услуги стационарной связи, Интернет	604	684
Услуги тракторного парка	1 743	1 875
Электроснабжение	329	246
Прочее	247	468
Итого	70 650	59 701

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы":

Статьи доходов	2024 (без учета НДС)	2023 (без учета НДС)
Доходы от сдачи имущества в аренду	775	774
Доходы от реализации ОС	13 156	5 906
Доходы от реализации материалов	135	120
Уступка прав аренды		8 571
Компенсация упущенной выгоды	1243	992
Курсовые разницы		
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	524	757
Субсидия на производство продукции и приобретения с/х техники	8 225	15 611
Возмещение ФСС части затрат	288	218
Резервы по ОТ	2	20
Прочее	301	220
Прибыль прошлых лет выявленная в текущем году	0	0
Итого	24 649	33 189

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах "Прочие расходы":

Статьи расходов	2024 (без учёта НДС)	2023 (без учёта НДС)
Материальная помощь	4 307	2 875
Госпошлина	221	409
Налог на имущество	4 699	4 047
Недостачи	1 662	1 340
Пени и штрафы	5	269
Подарки, приём гостей	1 514	1 436
Выплаты по решению суда	0	680
Прочие налоги	97	221
Уступка прав аренды	0	1 714
Списание основных средств	0	0

Спонсорская помощь	629	205
Резервы по отпускам	0	0
Резервы по сомнительным долгам	0	3
Прочее	35	35
Страховые взносы, не принимаемые в целях н/о	1 629	1 161
Услуги банков	1 424	555
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году		119
Процентные расходы по аренде	0	146
Итого	24 943	15 215

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статьи поступлений	2024	2023
Аренда	194	194
Возмещение расходов по спецценке условий труда	288	218
Возвраты от подотчётных лиц	37	2
Проценты к получению	28 279	5 224
НДС (свернутая сумма)	34 012	73 045
Субсидии всех уровней	1 640	16 496
Возврат безпроцентного займа	24 367	22 000
Итого	88 817	117 179

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи"

Статьи платежей	2024	2023
Налоги (земельный, транспортный, на имущество, прочие)	6 507	4 595
Оплата штрафов за сотрудников, госпошлина, спонсорская помощь	515	883
Услуги банка	733	555
Выдача беспроцентного займа	85 005	43 763
Прочее	13 742	1 462
Итого	106 502	48 334

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи"

Статьи платежей	2024	2023
Аренда	4 081	3 920
Итого	4 081	3 920

Расчет по налогу на прибыль

Порядок отражения операций по начислению налога на прибыль в организации осуществляется с применением положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) ведется балансовым методом.

Сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета составила -10 860 тыс. рублей.

Сумма изменений отложенного налогового актива составила – 5 982 тыс. рублей.

Сумма изменений отложенного налогового обязательства составила -59 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль составил 4 937 тыс. рублей

Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы в ЗАО птицефабрика «Посевнинская» по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

Краткосрочные займы в ЗАО птицефабрика «Посевнинская» по состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют

Краткосрочные кредиты в ЗАО птицефабрика «Посевнинская» по состоянию на 31 декабря 2024 года:

Наименование кредитора, договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2024, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
Новосибирский РФ "Россельхозбанк" Договор 242500/0097 от 29.07.2024г	50 000	50 000	2,0	25.07.2024
Новосибирский РФ "Россельхозбанк" Договор 242500/0102 от 27.08.2024г	80 000	80 000	1,8	25.08.2025
Новосибирский РФ "Россельхозбанк" Договор 242500/0154 от 25.12.2024г	120 000	13 961	2,0	24.11.2025
ПАО Сбербанк N7M-NQP-8H6 от 18.07.2024	70 000	70 000	2,0	17.07.2025

Валютных операций в течение 2024 года ЗАО птицефабрика «Посевнинская» не проводило

Финансовые вложения. ЗАО птицефабрика «Посевнинская» владеет 51% акций (5100 штук) ЗАО племзавод "Медведский".

Краткосрочные депозиты

- 3 000 тыс. рублей 00 копеек, срок возврата 09.01.2025 года

Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

1. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют экспорт товаров из РФ. Данный фактор не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества в связи с тем, что внешнеторговых операций Общество не совершает.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

2. Правовые риски.

Организация участвует в судебных процессах, свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оцениваются как не существенные.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как не существенные.

3. Финансовые риски.

- Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;
- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. К ним относятся кредиторская задолженность перед прочими кредиторами, задолженность заимодавцу по полученному займу.

Подход организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски.

В течение 2024 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

На экономическую ситуацию в 2024 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики, промышленности и сельского хозяйства. Из-за введенных санкционных ограничений необходимо стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи были нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в первом и частично во втором кварталах 2022 года наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что также повлекло за собою удорожание импортных запасных частей и оборудования. Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2024 год.

В 2025 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2024 год, указанные факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2024 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о непрерывности деятельности

В дальнейшем ЗАО птицефабрика «Посевнинская» не намерено прекращать деятельность.

19 марта 2025 г.

Генеральный директор ЗАО птицефабрика «Посевнинская»

Г.И.Удовченко