ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2024 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

«Гея»

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. Изменения в учетной политике 8
2.5. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 10
2.6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 11
2.7. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. 12
2.8. Раскрытие применяемых способов учета 12
2.8.1. Основные средства 12
2.8.2. Учет капитальных вложений 17
2.8.3. Учет арендуемых основных средств 18
2.8.4. Прочие внеоборотные активы 22
2.8.5. Запасы 22
2.8.6. Дебиторская и кредиторская задолженность 25
2.8.7. Финансовые вложения 26
2.8.8. Уставный капитал 28
2.8.9. Резервный капитал 28
2.8.10. Учет государственной помощи 28
2.8.11. Кредиты и займы 29
2.8.12. Отложенные налоговые активы и обязательства 30
2.8.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 31
2.8.14. Инвентаризация имущества и обязательств 31
2.8.15. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 32
2.8.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 32
2.8.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 32
2.8.18. Доходы 32
2.8.19. Расходы 34
2.8.20. События после отчетной даты 34
2.8.21. Прекращаемая деятельность 35
2.8.22. Налог на прибыль 35
2.8.23. Информация о связанных сторонах 35
2.8.24. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 36
2.8.25. Условные обязательства и условные активы 38
3. ПЕРЕСМОТР (ИСПРАВЛЕНИЕ) ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ 38

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ ОТЧЕТНОСТИ 38
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ 38
5.1. Основные средства 38
5.2. Незавершенные капитальные вложения 41
5.3. Дебиторская задолженность 43
5.4. Финансовые вложения 44
5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты 45
5.6. Расчеты неденежными средствами. 45
5.7. Запасы 46
5.8. Уставный капитал 46
5.9. Резервный капитал 46
5.10. Нераспределенная прибыль 46
5.11. Кредиты и займы полученные 47
5.12. Прочие долгосрочные обязательства 50
5.13. Обязательства по аренде (лизингу) 51
5.14. Кредиторская задолженность 52
5.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 53
5.16. Доходы по обычным видам деятельности: 54
5.17. Расходы по обычным видам деятельности. 54
5.18. Государственная помощь 55
5.19. Прочие доходы и расходы 56
5.20. Налог на прибыль 57
5.21. Отчет о движении денежных средств 57
5.22. Информация о прекращаемой деятельности 58
5.23. Информация о рисках хозяйственной деятельности 58
5.24. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях 61
5.25. События после отчетной даты 61
5.26. Связанные стороны 62
5.27. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества 63
5.28. Непрерывность деятельности 63

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Гея» («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: ООО (Общество с ограниченной ответственностью) «Гея» (далее – Общество).
2. Сокращенное наименование: ООО «Гея».
3. Зарегистрировано 22.01.2004 г. МИМ РФ по налогам и сборам № 21 по Алтайскому краю, свидетельство о государственной регистрации серия 22 № 001928301 от 22.01.2004 г.
4. ОГРН 1042201270132.
5. ИНН 2287005361 КПП 228701001.
6. Юридический адрес: 659441, РФ, Алтайский край, Целинный район, с. Марушка, ул. Коммунарская д.41
7. Место нахождения организации (фактический адрес): 659441, РФ, Алтайский край, Целинный район, с. Марушка, ул. Коммунарская, д.41
8. Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности	БАР 80811 ВЭ	07.10.2021 - 10.10.2046

9. Уставный капитал Общества составляет 4 669 тысяч рублей.
10. Размер долей (доли) в уставном капитале, принадлежащих (ей) участникам, составляет 100 %. Доли полностью оплачены. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

    В отчетном периоде размер уставного капитала Общества не изменялся.
11. Участниками Общества на 31.12.2024 г. 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, %**
Кутилин Александр Филиппович	100	100	100
Итого:	100	100	100

    В отчетном периоде состав участников не изменялся.
12. Структура органов управления Общества в соответствии с уставом (учредительными документами):
    - общее собрание участников;
    - единоличный исполнительный орган - директор.
13. Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

14. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется директором, который является единоличным исполнительным органом Общества.

    В соответствии с Уставом к компетенции директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

    Единоличный исполнительный орган организации:
    - Кутилин Александр Филиппович, директор с 22.01.2004 г. по 22.02.2029 г. (Протокол (Решение) Единственного учредителя от 22.02.2024 г.).

15. 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 30.10.2024 (дата договора на аудит) по настоящее время.
    Основание: Решение общего собрания участников от 15.04.2024 г.

16. Дивиденды за предыдущие периоды, а также за отчетный период распределялись и выплачивались (см. пп. 5.10 настоящих Пояснений).

17. Основным видом деятельности Общества в 2024 году являлось Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур (код по ОКВЭД 01.11).

18. Дополнительными зарегистрированными видами деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ являются:

01.11.1	Выращивание зерновых культур
01.11.2	Выращивание зернобобовых культур
01.13.51	Выращивание сахарной свеклы
46.21.11	Торговля оптовая зерном
46.21.19	Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем, не включенным в другие группировки
46.22	Торговля оптовая цветами и растениями
46.36.1	Торговля оптовая сахаром
47.29.31	Торговля розничная мукой и макаронными изделиями в специализированных магазинах
47.29.32	Торговля розничная крупами в специализированных магазинах
49.41.2	Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами
52.10.3	Хранение и складирование зерна
52.10.9	Хранение и складирование прочих грузов
78.1	Деятельность агентств по подбору персонала

19. Среднесписочная численность работающих:

Показатель	Отчетный период		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Среднесписочная численность, человек	99	87	85

20. Начислено заработной платы в 2024 году 72 609 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы в 2024 году направило 63 648 тыс. руб.

    Начислено заработной платы в 2023 году 60 557 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы в 2024 году направило 50 166 тыс. руб.

21. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

22. Общество не имеет обособленные подразделения.

23. Дочерних и зависимых обществ нет.

24. 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 «Гея» 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.

Числовые показатели в настоящей бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российский 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 (осуществляет главный бухгалтер). 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 и запасов (товаров).

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, так и разработанные Обществом самостоятельно.

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. Изменения в учетной политике

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

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

Учетной политикой установлены следующие виды и группы НМА:

- «Программы для электронных вычислительных машин»;
- «Разрешения и лицензии».

Стоимостной лимит для признания объектов, соответствующих критериям признания нематериальным активом (НМА), установлен учетной политикой в размере 100 тыс. руб.

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.

Общество не применяет настоящий Стандарт в отношении активов, удовлетворяющим критериям признания в составе нематериальных активов, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита установленного учетной политикой Общества. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Общество обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов, стоимость которых признана расходами периода, с использованием забалансового учета малоценных НМА.

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом ежемесячно по каждому виду активов.

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 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.

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

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухучете. 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.

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.

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.

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.

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 локальным нормативным актом.

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

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются в альтернативном упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за предшествующие отчетному периоды, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на конец 2023 г. в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022).

Переход на ФСБУ 14/2022 с 2024 г. не оказал влияния на показатели бухгалтерской отчетности в связи с отсутствием объектов, подлежащих признанию в составе нематериальных активов и иного имущества, подлежащего реклассификации в соответствии с началом применения в связи с началом применения ФСБУ 14/2022.

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

2.5. 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).

Учетная политика Общества утверждена Приказом директора от 31.12.2023 г. № 51.

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 обособленны 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).

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от местонахождения.

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.

Согласно п. 4 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» раскрытие информации по сегментам должно обеспечивать заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности организации информацией, позволяющей оценить отраслевую специфику деятельности организации, ее хозяйственную структуру, распределение финансовых показателей по отдельным направлениям деятельности.

Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как управление его деятельностью носит комплексный характер. Основные операции Общества сосредоточены в одном сегменте – сельское хозяйство, реализация собственной сельскохозяйственной продукции и оказание услуг сельхозтоваропроизводителям, обеспечивающем более 90% выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, а источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковые. Операции и результаты других сегментов Общества являются несущественными и не выделяются в качестве отдельных отчетных сегментов.

В силу положений ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», учитывая, что операции по экспорту продукции растениеводства у Общества отсутствуют, Общество не выделяет данное направление деятельности в отдельный сегмент. Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 г. составлена исходя из принятия решения руководством, что выращивание зерновых и зернобобовых культур, реализация собственной сельскохозяйственной продукции растениеводства – операционный сегмент, является единственным сегментом, анализируемым руководством в управленческом учете, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются основным видом деятельности.

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

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» (ПБУ22/2010), 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. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы валют на отчетную дату:

Валюта	31.12.2024 г., руб.	31.12.2023 г., руб.	31.12.2022 г., руб.
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса. Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ не установлен.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесётся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Активы и обязательства в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., а также операции с активами и обязательствами в иностранной валюте в 2022-2024 гг. отсутствовали.

2.8. Раскрытие применяемых способов учета

2.8.1. 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 100 000 руб.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 5 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных активов (за исключением транспортных средств, недвижимости (зданий, сооружений, земельных участков, объектов природопользования), 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;
- Объекты природопользования;
- 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	20	50
Сооружения и передаточные устройства	5	33
Машины и оборудование	3	15
Транспортные средства	7	10
Офисное оборудование	7	10
Прочие основные средства	2	10

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.

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

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.

Ликвидационная стоимость основного средства не пересматривается, если предыдущая ликвидационная стоимость этого основного средства отличается от текущей величины ликвидационной стоимости менее, чем на 50%.

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;
- Земельные участки.

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) затраты на приобретение в текущем периоде (отчетный год) актива на 100% и более превысили первоначально запланированную в бюджете сумму;
в) 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;
- Многолетние насаждения;
- Скот продуктивный;
- Скот племенной;
- Рабочий скот;
- 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.

2.8.2. 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;
- Многолетние насаждения;
- Скот продуктивный;
- Скот племенной;
- Рабочий скот;
- 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.

2.8.3. 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.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Организация применяет ставку дисконтирования при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

Ставка дисконтирования определяется как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, выданным кредитными организациями нефинансовым организациям.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, Общество применяет ставку дисконтирования равной ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

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, может в качестве ставки дисконтирования применять ключевую ставку Банка России.

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».

2.8.4. 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.

2.8.5. 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.

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.

Готовая продукция учитывается по фактической 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.

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 270 календарных дней с момента приобретения;

- в течение последующих 90 дней 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 единице запасов (указать свою информацию).

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».

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 в составе строк «Прочие расходы», «Прочие доходы».

Изменение способов расчета себестоимости запасов в 2023 г. отсутствует.

2.8.6. 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 отнесение 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 возбудили процедуру 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.

2.8.7. 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 2023 г. не производилось.

2.8.8. Уставный капитал

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

2.8.9. Резервный капитал

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

2.8.10. 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 или доходы будущих периодов.

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 возвратить 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.

2.8.11. 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 краткосрочна 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.

2.8.12. 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.

2.8.13. 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 зависят 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. 2.8.5.);
- резервы по сомнительным долгам (см. п. 2.8.6.);
- резервы под обесценение финансовых вложений (см. п. 2.8.7.);
- 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.

2.8.14. 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 2022 году, незавершенного строительства – в 2022 году. Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.8.15. 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.

2.8.16. 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.

2.8.17. 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.

2.8.18. 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).

2.8.19. 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 получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение 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.

2.8.20. 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.

2.8.21. 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).

2.8.22. 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.

2.8.23. 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).

2.8.24. 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 поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг.

2.8.25. 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 31.12.2023 г., 31.12.2022 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 движении основных средств по группам приведена в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
					Выбыло объектов				
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	1 032 471	(369 295)	180 704	-	-	(100 658)	1 213 176	(469 953)
	за 2023г.	830 457	(295 410)	208 166	(6 152)	3 401	(77 286)	1 032 471	(369 295)
в том числе: Транспортные средства	за 2024г.	94 133	(39 781)	7 622	-	-	(9 146)	101 755	(48 927)
	за 2023г.	71 627	(32 714)	23 474	(968)	351	(7 418)	94 133	(39 781)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2024г.	846 564	(312 165)	156 216	-	-	(87 198)	1 002 780	(399 364)
	за 2023г.	670 990	(249 453)	180 757	(5 184)	3 050	(65 762)	846 564	(312 165)
Земельные участки	за 2024г.	7 117	-	15 430	-	-	-	22 547	-
	за 2023г.	6 917	-	200	-	-	-	7 117	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2024г.	294	(266)	-	-	-	(11)	294	(277)
	за 2023г.	294	(255)	-	-	-	(11)	294	(266)
Здания	за 2024г.	15 042	(4 479)	1 436	-	-	(677)	16 478	(5 156)
	за 2023г.	15 042	(3 846)	-	-	-	(633)	15 042	(4 479)
Офисное оборудование	за 2024г.	820	(519)	-	-	-	(42)	820	(561)
	за 2023г.	820	(475)	-	-	-	(44)	820	(519)
Сооружения	за 2024г.	68 501	(12 084)	-	-	-	(3 584)	68 501	(15 668)
	за 2023г.	64 766	(8 666)	3 735	-	-	(3 418)	68 501	(12 084)

Неамортизируемыми объектами являются только земельные участки, общей балансовой стоимостью 22 547 тыс. руб., кадастровой – 39 141 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 фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Наиболее крупные приобретения представляют собой:

- трактор Джон Дир 7R 350 – на сумму 41 510 тыс. руб. Государственная регистрация прав собственности от 10.07.2024 г.
- комплекс посевной HORSCH – 21 667 тыс. руб.

В лизинг получены сеялка Primera DMC, трактор John Deere, машина Gelly на сумму 64 589 тыс. руб.

Выбытие ОС в отчетном периоде отсутствовало.

Общество арендует земельные участки.

Согласно договоров в долгосрочную аренду взяты земельные участки:

- у Администрации Целинного района. Срок аренды – по 04.02.2058 г.,
- у физических лиц. Срок аренды – по 12.05.2038 г. с возможностью продления данного срока.

Общество не признавала ППА и обязательства по аренде земельных участков (не применяло положения ФСБУ 25/2018). Аренда учитывалась как операционная.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета лизинга:

Наименование показателя	Транс-портные средства	Машины и оборудование	Итого
На 31.12.2024 г.			
Первоначальная стоимость	20 003	172 435	192 438
Накопленная амортизация	(9 321)	(72 022)	(81 343)
Балансовая стоимость	10 682	100 413	111 095
Движение ППА в 2024 г.			-
Поступление	6 121	69 233	75 354
Выбытие	-	-	-
Амортизационные отчисления за год	(1 728)	(17 902)	(19 630)
На 31.12.2023 г.			
Первоначальная стоимость	13 882	103 203	117 085
Накопленная амортизация	(7 593)	(54 120)	(61 713)
Балансовая стоимость	6 289	49 083	55 372
Движение ППА в 2023 г.			-
Поступление			-
Выбытие	-	-	-
Амортизационные отчисления за год	(1 388)	(9 979)	(11 367)

На 31.12.2022 г.			-
Первоначальная стоимость	13 882	103 203	117 085
Накопленная амортизация	(6 205)	(44 141)	(50 346)
Балансовая стоимость	7 677	59 062	66 739

Процент авансирования по договорам лизинга - от 5 до 10% от цены договора.

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

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

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

Новые договоры аренды, требующие отражения по ФСБУ 25/2018 в 2024 году не заключались.

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 16 % (указать свою информацию).

Общество не имело дополнительных расходов, связанных с монтажом, установкой и пуско-наладкой оборудования, а также затрат, связанных с улучшениями предмета аренды (ИЛИ все дополнительные расходы, связанные с монтажом, установкой и пуско-наладкой оборудования, а также затраты, связанные с улучшениями предмета аренды, учтены в стоимости ППА.

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.

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

Объектов, пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, у Общества нет.

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.

Метод начисления амортизации не пересматривался (если пересматривался, расписать по группам).

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2024 году не производились.

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 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
Машины и оборудование	503 602	347 774	429 518	289 183
ИТОГО:	503 602	347 774	429 518	289 183

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

5.2. Незавершенные капитальные вложения

Движение капитальных вложений раскрыто 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.	-	180 704	-	(180 704)	-
	за 2023г.	-	208 166	-	(208 166)	-
в том числе: Емкость горизонтальная 10000 л	за 2024г.	-	470	-	(470)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплекс посевной HORSCH	за 2024г.	-	21 667	-	(21 667)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Прикатывающие каточки для DCM 12 м	за 2024г.	-	1 308	-	(1 308)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Комплект аспирации	за 2024г.	-	103	-	(103)	-
	за 2023г.	-	290	-	(290)	-
Система контроля высева СКИФ (для сеялки DCM 12001, два контура)	за 2024г.	-	567	-	(567)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Почвенная станция PI54D/5	за 2024г.	-	170	-	(170)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Опрыскиватель самоходный JACTO UNIPORT 4530	за 2024г.	-	31 667	-	(31 667)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Малогабаритный селекционный комбайн WINTERSTEIGER CLASSIC PLUS	за 2024г.	-	16 081	-	(16 081)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Адаптер FM 100	за 2024г.	-	4 167	-	(4 167)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2024г.	-	1 542	-	(1 542)	-

Культиватор SIPTEC модели Sonic 900	за 2023г.	-	-	-	-	-
Агрегат (прицеп) универсальный для внесения жидких комплексных удобрений (ЖКУ)	за 2024г.	-	9 243	-	(9 243)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Гараж г. Барнаул	за 2024г.	-	1 436	-	(1 436)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль УАЗ 23632-109-01 (Пикап)	за 2024г.	-	1 501	-	(1 501)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Сеялка Primera DMC 12001, зав. № DMC6003175	за 2024г.	-	27 723	-	(27 723)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Трактор Джон Дир 7R 350, 2021	за 2024г.	-	41 510	-	(41 510)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Автомобиль GEELY MONJARO	за 2024г.	-	6 121	-	(6 121)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Земельные доли	за 2024г.	-	-	(15 430)	(15 430)	-
	за 2023г.	-	-	(200)	(200)	-
Модульный блок химической очистки воды с пропускной способностью 5 куб/час	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	980	-	(980)	-
Котел Булат (комплект)	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 346	-	(1 346)	-
Аспиратор Проксима-100	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	980	-	(980)	-
Платформа-подборщик ПП-430-23	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	771	-	(771)	-
Сеялка Kinze	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 198	-	(1 198)	-
Специализированный полуприцеп-тяжеловоз	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	5 000	-	(5 000)	-
Арочный шатёр	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 735	-	(3 735)	-
Опрыскиватель UX 6200 Super 2023	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	9 408	-	(9 408)	-
Опрыскиватель PANTERA 4504 Super	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	45 833	-	(45 833)	-
Комбайн зерноуборочный New Holland CX 8.80 2023	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	41 667	-	(41 667)	-
Электрогенераторная установка ENERGO	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	529	-	(529)	-
Конвейер скребковый КС-320-10м	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	653	-	(653)	-
Станок токарный СТ16К25Б/1500	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	3 095	-	(3 095)	-
Жатка MacDon FD241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	17 690	-	(17 690)	-
Жатка DRAPER HEADER FLEXER XS 35FT	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	9 642	-	(9 642)	-
Комбайн зерноуборочный New Holland CX 8.90	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	34 269	-	(34 269)	-
Трактор LOVOL TB604	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 533	-	(1 533)	-
Вилочный электропогрузчик HYUNDAI 30B-9U	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	5 874	-	(5 874)	-
Автомобиль BMW M5 Competition	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	14 614	-	(14 614)	-
Автомобиль ВАЗ 111130-22	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	10	-	(10)	-

Автомобиль TOYOTA LAND CRUISER	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	7 000	-	(7 000)	-
Автомобиль HAVAL M6	за 2024г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	1 849	-	(1 849)	-

Прочего выбытия капитальных вложений за 2023-2024 гг. не осуществлялось.

По состоянию на 31.12.2024 г. сумма предоплаты по приобретению объектов основных средств, в частности земельных участков на сумму 65 187 тыс. руб., отражены в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

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. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Дебиторская задолженность покупателей отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам, созданного в отношении не обеспеченной гарантиями (поручительствами) дебиторской задолженности покупателей и поставщиков, в отношении которой, по оценке руководства, существует значительный риск непогашения.

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение дебиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			поступление		перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
		учтенная по условиям договора	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение			учтенная по условиям договора
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2024г.	443 795	131 411	(182 975)	1 321	1 784	395 336
	за 2023г.	205 475	329 413	(91 265)	167	5	443 795
в том числе:							
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2024г.	101 370	2 511	(16 196)	-	-	87 685
	за 2023г.	103 203	49 675	(51 508)	-	-	101 370
Авансы выданные	за 2024г.	190 599	17 365	(160 145)	-	-	47 819
	за 2023г.	98 289	128 178	(35 868)	-	-	190 599
Прочая	за 2024г.	151 826	111 535	(6 634)	1 321	1 784	259 832
	за 2023г.	3 983	151 560	(3 889)	167	5	151 826
Итого	за 2024г.	443 795	131 411	(182 975)	1 321	1 784	395 336
	за 2023г.	205 475	329 413	(91 265)	167	5	443 795

Основной удельный вес в составе дебиторской задолженности по состоянию 31.12.2024г. занимает задолженность по прочим расчетам. Наиболее существенными являются следующие дебиторы:

Наименование показателя	Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.	Доля, %	Вид задолженности
ООО «ССЛ-Азия»	16 879	4,3%	за реализованную продукцию
ООО «Шипуновское»	15 240	3,9%	за реализованную продукцию
ООО «НАШ»	9 950	2,5%	за реализованную продукцию
АО «Куриное Царство»	8 261	2,1%	за реализованную продукцию
ООО «Катунь»	6 806	1,7%	за реализованную продукцию
ООО «Заводоуковский маслозавод»	4 443	1,1%	за реализованную продукцию
ООО «СВЕТЛООЗЕРСКОЕ»	3 450	0,9%	за реализованную продукцию
ООО «Фермер Алтая»	3 400	0,9%	за реализованную продукцию
ООО «ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА «МАКСИМУМ»	8 500	2,2%	беспроцентный займ выданный
ООО «ЦЕНТР ПЕРЕДОВОГО ЗЕМЛЕДЕЛИЯ»	4 510	1,1%	авансы выданные по ТМЦ
Физические лица	65 387	16,5%	авансы выданные под приобретение земельных участков
Физические лица	92 887	23,5%	беспроцентные займы, выданные работникам
Переплата по налогам	86 697	21,9%	
в т. ч. по НДС	46 021	11,6%	
Прочие дебиторы	68 926	17,4%	
ИТОГО:	395 336	100,0%	

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

На дебиторскую задолженность, не погашенную в сроки, установленные договорами, и не обеспеченную соответствующими гарантиями или иными способами, начисляется резерв по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. отсутствуют.

5.4. Финансовые вложения

У организации отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражены вклады на депозитных счетах, открытых на срок до 12 месяцев, в сумме 18 000 тыс. руб. (в 2023 и 2022 годах краткосрочные вклады на депозитные счета не осуществлялись).

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.
Банковские депозиты (сроком размещения от 3 до 12 мес.)	18 000	-	-
Займы	18 190	9 120	10 132
ИТОГО:	36 190	9 120	10 132

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи), не осуществлялось.

Признаков возможного обесценения других финансовых вложений на 31.12.2024 г. 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.

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	-	-	-
Денежные средства на рублевых счетах в банках	37 962	14 468	31 014
Краткосрочные депозит (сроком гашения до 3-х месяцев)	-	-	-
ИТОГО:	37 962	14 468	31 014

Денежные средства и банковские депозиты на 31.12.2024 г. в основном размещены в следующих кредитных организациях: ПАО «Сбербанк», АО «Россельхозбанк».

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. произведено расчетов не денежными средствами путем взаимозачета в размере 5 018 тыс. руб., в т. ч. взаимозачет на 4 990 тыс. руб. был произведен по операциям реализации собственной продукции и приобретении семян.

В 2023 г. произведено расчетов не денежными средствами путем взаимозачета в размере 28 151 тыс. руб., в т. ч. взаимозачет на 21 251 тыс. руб. был произведен по операциям реализации собственной продукции и приобретении семян.

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	90 643	95 230	165 336
Незавершенное производство	22 124	24 198	20 077
Готовая продукция	379 277	429 737	376 059
ИТОГО:	492 044	549 165	561 472

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 зябь, необходимые для будущего выращивания основных видов продукции, приходящиеся на следующие периоды.

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

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

В залог запасы Обществом не передавались и от третьих лиц не получались

5.8. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества составляет 4 669 тыс. руб. Информация и структура по уставному капиталу раскрыта в п. 10 Раздела 1 настоящих пояснений.

Уставный капитал оплачен полностью.

Изменения уставного капитала в 2024 году отсутствовали.

5.9. Резервный капитал

В соответствии с уставом Общества отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины – 5% от уставного капитала.

В Обществе создается резервный фонд в размере 5 % процентов от уставного капитала, который формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере не менее 5 % от чистой прибыли Общества до достижения, указанного выше размера.

Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

В отчетном году отчисления в резервный фонд не производились.

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		1 136 909
Поступило		15 921
Использовано		(21 473)
Реклассификация	(1 142 461)	1 142 461
31.12.2023	1 142 461	
Поступило	116 318	
Использовано	(10 317)	
31.12.2022	1 036 460	

Общее собрание акционеров (участников) приняло решение о распределении прибыли. Структура нераспределенной прибыли (убытка) представлены в таблице:

Наименование	Нераспределенная прибыль (убыток) прошлых лет
31.12.2024	1 136 909
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	15 921
Начислено дивидендов к выплате	(21 473)
Выплаты членам Совета директоров и Правления и обязательные начисления на них	
Иные операции, влияющие на величину нераспределенной прибыли	
31.12.2023	1 142 461
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	116 318
Начислено дивидендов к выплате	(10 317)
Выплаты членам Совета директоров и Правления и обязательные начисления на них	
Иные операции, влияющие на величину нераспределенной прибыли	
31.12.2022	1 036 460

5.11. Кредиты и займы полученные

Наличие и движение кредитов представлено в таблице:

Период	Задолженность на начало периода	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Реклассифицировано из долгосрочной части	Задолженность на конец периода	
						всего	в т. ч. по основному долгу
Долгосрочные кредиты							
2024	223 387	73 400	9 902	(73 312)	-	233 377	233 377
2023	99 373	162 983	4 204	(43 173)	-	223 387	223 387
Краткосрочные кредиты							
2024	150 000	50 000	4 204	(154 202)	-	50 000	50 000
2023	75 500	150 000	1 757	(77 257)	-	150 000	150 000

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							283 377
АО Россельхозбанк	№ 211800/0308	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.1%	21 280	03.08.2026	7 214
АО Россельхозбанк	№ 201800/0203	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3%	10 656	27.05.2025	919
АО Россельхозбанк	№ 201800/0235	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.7%	5 228	23.06.2025	614
АО Россельхозбанк	№ 201800/0242	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.75%	14 560	20.06.2025	1469
АО Россельхозбанк	№ 221800/0391-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.67%	14 000	15.09.2027	8 105
АО Россельхозбанк	№ 221800/0494-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.5%	30 000	14.12.2027	19 626
АО Россельхозбанк	№ 231800/0351-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5.0%	66 983	20.10.2028	52 499
АО Россельхозбанк	№ 241800/0372	Кредитное соглашение	Пополнение оборотных средств	5,0%	50 000	02.12.2024	50 000
АО Россельхозбанк	№ 241800/277	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	11,0%	23 400	29.10.2029	23 400
Сбербанк (ПАО)	№ 8644ZA8D MEW2Q0 RL2UZ4NSX	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3,0%	21 150	27.03.2025	1 048
Сбербанк (ПАО)	№ 8644QF4 BO1QW5Q0 RU0UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2,3%	17 147	14.05.2026	5 048
Сбербанк (ПАО)	№ 8644QF6 GYMIW5Q 0RU0UZ4ASX	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.3%	17 627	14.05.2026	5 049
Сбербанк (ПАО)	№ 8644YVG C62DW5Q0 WU2UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.9%	12 749	28.01.2027	5 573
Сбербанк (ПАО)	№ 228700 5361-23-5	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	11 000	13.10.2028	8 877
Сбербанк (ПАО)	№ 228700 5361-23-7	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	55 000	13.10.2028	44 386
Сбербанк (ПАО)	№ 228700 5361-24-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	50 000	08.08.2025	49 549
По состоянию на 31.12.2023							373 387
АО Россельхозбанк	№ 211800/0308	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.1%	21 280	03.08.2026	11 542
АО Россельхозбанк	№ 201800/0203	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.0%	10 656	27.05.2025	3 124
АО Россельхозбанк	№ 201800/0235	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.7%	5 228	20.05.2025	2 086
АО Россельхозбанк	№ 201800/0242	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.7%	14 560	20.06.2025	4 433

АО Россельхозбанк	№ 221800/0391-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.67%	14 000	15.09.2027	11 053
АО Россельхозбанк	№ 221800/0494-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3,5%	30 000	14.12.2027	26 178
АО Россельхозбанк	№ 231800/0351-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	66 983	20.10.2028	66 983
АО Россельхозбанк	№ 231800/0352	Кредитное соглашение	Пополнение оборотных средств	3,5%	10 000	27.10.2024	10 000
АО Россельхозбанк	№ 231800/0394	Кредитное соглашение	Пополнение оборотных средств	3,5%	90 000	10.11.2024	90 000
Сбербанк (ПАО)	№ 8644ZA8 DMEW2Q0 RL2UZ4NSX	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.0%	21 150	27.03.2025	5 288
Сбербанк (ПАО)	№ 8644Q F4BO1QW5 Q0RU0UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.3%	17 147	14.05.2026	8 217
Сбербанк (ПАО)	№ 86449O3 KFNVW2Q0 RQ0UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.0%	10 211	02.09.2024	1 360
Сбербанк (ПАО)	№ 8644QF6G YMIW5Q0RU 0UZ4ASX	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.3%	17627.1	14.05.2026	8 849
Сбербанк (ПАО)	№ 8644YVG C62DW5Q0 WU2UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.9%	12748.8	28.01.2027	8 275
Сбербанк (ПАО)	№ 2287005361-23-5	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	11000	13.10.2028	11 000
Сбербанк (ПАО)	№ 2287005361-23-7	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	55000	13.10.2028	55 000
Сбербанк (ПАО)	№ 2287005361-23-10П01	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	5,0%	50000	07.11.2024	50 000
По состоянию на 31.12.2022							35 000
АО Россельхозбанк	№ 211800/0308	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2,1%	21280,0	03.08.2026	15 870
АО Россельхозбанк	№ 181800/0284	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2,9%	18401,7	28.12.2023	4 600
АО Россельхозбанк	№ 201800/0203	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3,0%	10656,0	27.05.2025	5 329
АО Россельхозбанк	№ 181800/0284	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2,7%	5228,4	20.05.2025	3 559
АО Россельхозбанк	№ 201800/0242	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2,7%	14560,0	20.06.2025	7 397
АО Россельхозбанк	№ 221800/0391-1	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3,67%	14000,0	15.09.2027	14 000
АО Россельхозбанк	№ 221800/0336	Кредитное соглашение	Пополнение оборотных средств	3,5%	15500,0	06.09.2023	15 500
АО Россельхозбанк	№ 221800/0392-1	Кредитное соглашение	Пополнение оборотных средств	3,5%	60000,0	24.10.2023	60 000
Сбербанк (ПАО)	№ 8644LL GIDVIW5 Q0RU1UZ4N	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.0%	8460.0	24.05.2023	705

Сбербанк (ПАО)	№ 86449 O3KFNVW2 Q0RQ0UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.0%	10210.6	02.09.2024	3 403
Сбербанк (ПАО)	№ 8644ZA8 DMEW2Q0 RL2UZ4NSX	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	3.0%	21150.0	27.03.2025	9 517
Сбербанк (ПАО)	№ 8644Q F4BO1QW5 Q0RU0UZ4	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.3%	17146.8	14.05.2026	11 674
Сбербанк (ПАО)	№ 8644QF6 GYMIW5Q0 RU0UZ4ASX	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2.3%	17627.1	14.05.2026	12 360
Сбербанк (ПАО)	№ 8644YV GC62DW5 Q0WU2UZ4A	Кредитное соглашение	Инвести-ционный	2,9%	12748,8	28.01.2027	10 960

В 2024 году для финансирования инвестиционных программ и текущей деятельности Обществом привлечены долгосрочные кредиты от Сбербанка (ПАО), АО «Россельхозбанк» в рамках действующих кредитных линий на сумму 73 400 тыс. руб. (в 2023 г. – 162 983 тыс. руб.).

Долгосрочных и краткосрочных займов с 2024 по 2022 гг. не было.

В рамках Постановления Правительства РФ № 280 от 03.03.2022 г. «О внесении изменений в Правила предоставления из федерального бюджета субсидий российским кредитным организациям, международным финансовым организациям и государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным сельскохозяйственным товаропроизводителям, краткосрочные кредиты, выданные на пополнение оборотных средств, были пролонгированы и срок погашения был перенесен на 2025 год.

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), в АО Россельхозбанк, Сбербанк (ПАО) 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 единовременно в периоде, к которому относятся.

Нарушений сроков гашения заемных средств не было.

В течение отчетного года в обеспечение обязательств по кредитным договорам были заключены договоры залога имущества на сумму 37 050 тыс. руб. Погашены обязательства залога, при возврате заемных средств, в сумме 25 100 тыс. руб.

На отчетную дату у Общества остаются обязательства, выданные по договорам залога в сумме 225 588 тыс. руб.

5.12. Прочие долгосрочные обязательства

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» включены обязательства по договорам лизинга.

5.13. Обязательства по аренде (лизингу)

Стоимость арендных обязательств в сумме 64 589 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам.

В 2024 г. Обществом заключены следующие договоры лизинга:

Лизингодатель	Договор	Предмет лизинга	Сумма договора, тыс. руб.	Срок лизинга, мес.
АО «Сбербанк Лизинг»	№ ОВ/Ф-38946-08-01 от 31.10.2024 г.	Машина Gelly Monjaro	6 121	36
ООО «Флит Финанс»	№ 002/00172/24-LA от 16.05.2024 г.	Трактор John Deere	46 712	60
АО «Росагролизинг»	№ 302428511 от 24.04.2024 г.	Сеялка Primera DMC 12001	33 268	72
ИТОГО:			86 100	

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

Объекты, являющиеся предметом договоров лизинга, используются в сельскохозяйственной деятельности (производстве готовой продукции).

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 - 16 %.

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 – 5-10% 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».

Изменение суммы арендных обязательств приведено в таблице:

Наименование	31.12.2024, тыс. руб.	31.12.2023, тыс. руб.	31.12.2022, тыс. руб.
Обязательства по аренде	64 589	44 282	55 649

По состоянию на 31.12.2024 г. краткосрочная задолженность по арендным обязательствам, отражаемым по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», отсутствует.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных (лизинговых) обязательств. Пересмотр стоимости арендных (лизинговых) обязательств был произведен по договорам аренды и лизинга ввиду изменения арендных/лизинговых платежей. 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.

В отношении этих договоров сумма будущих арендных платежей на 31.12.2024 г. составляет 64 589 тыс. руб.

5.14. Кредиторская задолженность

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение кредиторской задолженности отражено в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение			
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2024г.	136 122	133 365	-	(57 592)	1 321	1 784	215 000
	за 2023г.	85 197	61 155	11	(10 413)	167	5	136 122
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2024г.	25 484	54 291	-	(24 666)	-	-	55 109
	за 2023г.	11 747	18 512	-	(4 775)	-	-	25 484
авансы полученные	за 2024г.	87 120	69 122	-	(30 113)	-	-	126 129
	за 2023г.	50 622	40 674	-	(4 176)	-	-	87 120
расчеты по налогам и взносам	за 2024г.	21 825	9 644	-	(19)	1 321	-	32 771
	за 2023г.	20 703	1 457	11	(392)	44	2	21 825
прочая	за 2024г.	1 693	308	-	(2 794)	-	1 784	991
	за 2023г.	2 125	512	-	(1 070)	123	3	1 693
Итого	за 2024г.	136 122	133 365	-	(57 592)	1 321	1 784	215 000
	за 2023г.	85 197	61 155	11	(10 413)	167	5	136 122

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

Наиболее существенными по состоянию 31.12.2024г. являются следующие кредиторы:

Наименование показателя	Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.
Поставщикам и подрядчикам:	
ООО «Агросфера»	27 206
ООО «Агро-Мастер»	5 081
ООО «СВЕТЛООЗЕРСКОЕ»	2 245
Джамаев Гаджикади Джанбулатович	1 353
Прочие поставщики и подрядчики:	19 224

Итого:	55 109
Авансы полученные:	
ООО «ССЛ-Азия»	16 879
ООО «НАШ»	9 222
АО «Куриное Царство»	7 727
АО «НОВАЯ ЗАРЯ»	4 460
ООО «Заводоуковский маслозавод»	4 443
ООО «Фермер Алтая»	3 400
АО «Ваганово»	3 078
КХ ЛОБАНОВА ВИКТОРА ТРОФИМОВИЧА	3 000
Прочие покупатели:	73 920
Итого:	126 129

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

5.15. 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» за исключение оценочного обязательства по оплате отпусков.

Общество не признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

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 задолженности не выявлено.

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.

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.

По состоянию на 31.12.2024 г. у Общества имеются выданные обеспечения обязательств в форме поручительств по кредитным договорам.

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

Условные активы и обязательства отсутствуют.

По мнению руководства, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Обществу и вынесенных по ним окончательных решений нет таковых, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

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.

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.

5.16. Доходы по обычным видам деятельности:

В 2024 году основным видами деятельности являлись:

- выращивание и реализация продукции растениеводства (зерновых, бобовых);

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:

Доходы	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Реализация продукции растениеводства:	669 992	637 984
пшеница	152 359	220 431
ячмень	37 710	51 577
овес	3 102	7 729
гречиха	19 986	28 098
горох	82 495	50 851
соя	330 755	115 011
рапс	43 585	164 287
Выручка от работ и услуг	537	1 222
ИТОГО:	670 529	639 206

5.17. 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:	659 197	535 594
пшеница	186 969	211 319
ячмень	41 512	38 240
овес	3 092	3 521
гречиха	18 939	22 159
горох	71 536	23 700

соя	296 690	96 106
рапс	40 459	140 549
Себестоимость работ и услуг	537	1 222
ИТОГО:	659 734	536 816

Себестоимость реализованных 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	353 681	382 393
Расходы на оплату труда	72 609	60 557
Расходы на социальное страхование	15 771	12 857
Амортизация	81 367	65 919
в т. ч. амортизация по ППА	19 630	11 367
Прочие затраты	80 183	69 334
Итого по элементам	603 611	591 060
Изменение остатков (прирост /уменьшение (-)/(+)) незавершенного производства, готовой продукции и др.)	56 123	-54 244
Итого расходы по обычным видам деятельности	659 734	536 816

5.18. Государственная помощь

В отчетном периоде Обществом были получены денежные средства из государственных бюджетных и (или) внебюджетных фондов на общую сумму 6 105 тыс. руб.

По целевым направлениям субсидирования государственная помощь представлена в следующей таблице:

Наименование показателя/ Направление субсидии	2024 г.		за 2023 г.	
	Сумма, тыс. руб.	Выполнение условий предоставления (да/нет)	Сумма, тыс. руб.	Выполнение условий предоставления (да/нет)
Получено бюджетных средств, всего	**6 105**		**13 975**	
в том числе:				
на текущие расходы:	**6 105**		**13 975**	
Возмещение части затрат на поддержку проведения агротехнологических работ	887	Да	429	Да
Возмещение части затрат на поддержку развития элитного семеноводства	4 449	Да		
Возмещение части затрат по ученическим договорам и договорам оказания услуг по обучению работников	28	Да		
Стимулирование развития подотраслей растениеводства	741	Да		

Возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур собственного производства			8 551	Да
Возмещение части затрат на приобретение элитных семян			3 739	Да
Возмещение части затрат на обеспечение СХТП квалифицированными специалистами			100	Да
Возмещение части затрат, понесенных в ходе проведения районного трудового соревнования по производству продукции			12	Да
Возмещение части затрат на поддержку технической и технологической модернизации			233	Да
Возмещение части затрат страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и проф. заболеваний			911	Да

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат за 2023-2024 годы, отсутствовали.

5.19. Прочие доходы и расходы

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

Виды доходов/расходов	2024 г., тыс. руб.	2023 г., тыс. руб.
Прочие доходы, всего	13 565	24 293
в том числе:		
Взыскание судебных расходов	50	
Прочие доходы	8	183
Страховое возмещение	7 402	
Реализация ОС		10 135
Субсидирование из бюджета	6 105	13 975
Транспортные услуги		
Услуги взвешивания		
Прочие расходы:	262	2 928
в том числе:		
Прочие расходы:		177
Расходы на услуги банков	262	
Реализация ОС		2 751

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

5.20. 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.

С 2025 года согласно положениям налогового законодательства ставка налога на прибыль будет составлять 25%. Эффект изменения ставки по налогу на прибыль, а также суммы отложенного налога (ОНА, ОНО) и постоянный налоговый расход (доход) не повлекли корректировки условного налога на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе суммы исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль, отсутствуют.

Текущий налог на прибыль за 2024 год равен нулю, в 2023 году составил 1 477 тыс. руб.

5.21. 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.

Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты, на балансе общества на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. нет. 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 и 31.12.2023 года нет.

В 2024 г. сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности Общества на уровне существующих объемов производства составила 1 054 654 тыс. руб. или 82,5% от общего объема денежных платежей (в 2023 году – 670 873 тыс. руб., или 67,1%).

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

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 существенных обязательств, номинированные 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 31.12.2024г. 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.

Источником ценового риска Общества служат расходы на топливо, минеральные удобрения, средства защиты, подверженные колебаниям в связи с изменением рыночных цен.

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 2023 г., отсутствуют.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

5.26. 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 (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)
Кутилин Александр Филиппович	100%, 4 669 тыс. руб.

Юридических лиц, контролируемых Обществом, либо юридических лиц, контролируемых через третьи юридические лица, в 2023-2024 гг. не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

Операции со связанными сторонами за 2023-2024 гг. за исключением оплаты труда основному управленческому персоналу не производились.

5.27. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу Общества относятся директор, осуществляющий полномочия единоличного исполнительного органа организации, заместители, главные специалисты, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат основному управленческом персоналу определены трудовыми договорами.

Вознаграждение основному управленческом персоналу, согласно трудовым договорам, включая заработную плату, оплату отпускных, премии, выплаченное в 2024 г., составило 17 843 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 2 200 тыс. руб. Сумма страховых взносов, соответствующая данному вознаграждению, составила 5 300 тыс. руб. Все вознаграждения являются краткосрочными.

Вознаграждение основному управленческом персоналу, согласно трудовым договорам, включая заработную плату, оплату отпускных, премии, выплаченное в 2023 г., составило 17 537 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 2 080 тыс. руб. Сумма страховых взносов, соответствующая данному вознаграждению, составила 5 261 тыс. руб. Все вознаграждения являются краткосрочными.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023-2024 гг. отсутствовали.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

5.28. Непрерывность деятельности

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

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

Наименование показателя	31.12.2024 г., тыс. руб.	31.12.2023 г., тыс. руб.	31.12.2022 г., тыс. руб.
Чистые активы	1 141 789	1 147 341	1 041 340

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.

Директор ООО «Гея» **А. Ф. Кутилин**

31.03.2025 г.