

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Ильино-Заборское»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Ильино-Заборское» (ОГРН 1025201077824), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Ильино-Заборское» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство 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 аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных

аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Говоркова Ольга
Владимировна
(ОРНЗ 21206027237)

Директор ООО «Аудитор»



Говоркова Ольга
Владимировна
(ОРНЗ 21206027237)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудитор»,
606440, Нижегородская обл., г. Бор, ул. Интернациональная, д.33, п.1,
ОРНЗ 11206025471

«11» марта 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	КОДЫ		
	Дата (число, месяц, год)	0710001	31	12 2023
Организация (орган исполнительной власти)	Акционерное общество "Ильино-Заборское"	по ОКПО	55851475	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5228008430	
Вид экономической деятельности	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока	по ОКВЭД 2	01.41	
Организационно-правовая форма	непубличные акционерные общества	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384	
Местонахождение (адрес)	606618 Нижегородская обл., г.Семенов, с.Ильино-Заборское, ул.Медведева, д.8			

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ 1 ☒ ДА ☐ - ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/
Фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудитор"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора ИНН 5246001290

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИ 1025201524149

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	437 897	427 663	410 126
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	9 738	2 104	-
ИТОГО по разделу I	1100	447 635	429 767	410 126
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	242 518	253 508	191 238
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 674	1 509	2 631
Дебиторская задолженность	1230	12 029	21 114	36 076
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	11 772	6 722	5 934
Прочие оборотные активы	1260	359	-	-
ИТОГО по разделу II	1200	269 352	282 853	235 879
БАЛАНС	1600	716 987	712 620	646 005

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 980	9 980	9 980
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	478 018	468 523	460 016
ИТОГО по разделу III	1300	487 998	478 503	469 996
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	111 140	113 958	93 012
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
ИТОГО по разделу IV	1400	111 140	113 958	93 012
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	13 500	30 000	7 147
Кредиторская задолженность	1520	46 849	26 010	34 671
Доходы будущих периодов	1530	57 500	64 149	41 179
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	117 849	120 159	82 997
БАЛАНС	1700	716 987	712 620	646 005

Руководитель

06 марта 2024г.



(подпись)

Степанов А.В.

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
		по ОКПО	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	Акционерное общество "Ильино-Заборское"	ИНН	55851475		
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКВЭД 2	5228008430		
Вид экономической деятельности	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого	по ОКОПФ/ОКФС	01.41		
Организационно-правовая форма	непубличные акционерные общества	по ОКЕИ	12267	16	
Единица измерения:	тыс. руб		384		

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Выручка	2110	315 939	281 183
Себестоимость продаж	2120	(342 875)	(287 193)
Валовая прибыль (убыток)	2100	(26 936)	(6 010)
Коммерческие расходы	2210	(3 773)	(2 178)
Управленческие расходы	2220	(15 342)	(11 178)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	(46 051)	(19 366)
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(5 203)	(4 607)
Прочие доходы	2340	100 156	77 176
Прочие расходы	2350	(34 813)	(43 347)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 089	9 856
Налог на прибыль	2410	-	-
в том числе:			
текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Прочее	2460	(4 594)	(1 349)
Чистая прибыль (убыток)	2400	9 495	8 507

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	9 495	8 507

СПРАВОЧНО:

Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

06 марта 2024г.



(подпись)

Степанов А.В.

(расшифровка подписи)

Отчет об изменениях капитала за 2023 год

КОДЫ		
Форма № 3 по ОКУД		
0710004		
31	12	2023
Дата (число, месяц, год)		
по ОКПО		
55851475		
по ОКВЭД 2		
5228008430		
по ОКОПФ/ОКФС		
12267 16		
по ОКЕИ		
384		

Организация (орган исполнительной власти)	Акционерное общество "Ильино-Заборское"
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
Организационно-правовая форма	непубличные акционерные общества
Единица измерения:	тыс. руб

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
I	2	3	4	5	6	7	8
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	9 980	-	-	-	460 016	469 996
За 2022 г.	3210	-	-	-	-	8 507	8 507
Увеличение капитала - всего:							
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	8 507	8 507
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-

переоценка имущества	3222	X	X			X			
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X			X			
уменьшение номинальной стоимости акций	3224					X			
уменьшение количества акций	3225					X			
реорганизация юридического лица	3226								
дивиденды	3227	X	X	X		X			
прочие причины	3228								
Изменение добавочного капитала	3230	X	X						X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X					X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200		9 980					468 523	478 503

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего	3310	-	-	-	-	9 495	9 495
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	9 495	9 495
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	9 980	-	-	-	478 018	487 998

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
1	2	3	4	5	6
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы		545 498	542 652	511 175

Руководитель

06 марта 2024г.

Степанов А.В.
(расшифровка подписи)



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

		Форма № 4 по ОКУД	КОДЫ		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
			31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	Акционерное общество "Ильино-Заборское"	по ОКПО	55851475		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5228008430		
Вид экономической деятельности	Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока	по ОКВЭД 2	01.41		
Организационно-правовая форма	непубличные акционерные общества	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	394 003	380 122
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	306 174	304 369
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	87 829	75 753
из них:			
бюджетные субсидии	4119.1	49 616	25 574
полученное страховое возмещение	4119.2	-	-
Платежи - всего	4120	(330 747)	(374 679)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(220 186)	(268 500)
в связи с оплатой труда работников	4122	(71 410)	(70 170)
процентов по долговым обязательствам	4123	(5 203)	(4 607)
налог на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(33 948)	(31 402)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	63 256	5 443

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	4 119	33 210
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	4 119	33 210
Платежи - всего	4220	(43 007)	(81 664)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(43 007)	(81 664)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(38 888)	(48 454)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	74 000	94 800
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	74 000	94 800
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Платежи - всего	4320	(93 318)	(51 001)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(93 318)	(51 001)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(19 318)	43 799
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	5 050	788
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 722	5 934
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	11 772	6 722
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

06 марта 2024г.



(подпись)

Степанов А.В.

(расшифровка подписи)

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года			Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	альтернативная стоимость	на конец периода
продуктивный скот	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	за 2023 г.	3	5206	76 433	(27 300)	45 102	(34 381)	20 831	(30 169)	-	-	87 154
	за 2022 г.	5216	66 844	(19 065)	34 979	(25 390)	15 986	(24 221)	-	-	-	76 433
многолетние насаждения	за 2023 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградины	за 2023 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5209	1 373	(198)	724	(198)	-	-	-	-	-	1 899
	за 2021 г.	5219	1 373	(198)	401	(198)	-	-	-	-	-	1 373
другие виды основных средств	за 2023 г.	5209.1	972	-	401	-	-	-	-	-	-	1 899
	за 2022 г.	5219.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 373
	за 2021 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
земель	за 2023 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты за период	списано
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5240	121 437	2 104	-	-	(113 803)	9 738	2 104
	за 2022 г.	5250	89 234	-	-	-	(87 130)	-	-

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

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты за период	списано
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5260	5260	3796	-	-	29651	-	-
	за 2022 г.	5270	5270	-	-	-	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	затраты за период	списано
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5280	5280	12883	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5281	5281	-	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5282	5282	340	-	-	666	-	-
	за 2022 г.	5283	5283	65	-	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5284	5284	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5285	5285	-	-	-	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5286	5286	247 676	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5286	5286	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)									
Основные средства, переведенные на консервацию	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5287	5287	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5288	5288	-	-	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)									
Иное использование основных средств (залог)	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	за 2023 г.	5289	5289	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5290	5290	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в поступлении				выбыло		перевод из долго- в крат-срочную задолженнос-ть	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по списа-нию)	притягива-ющихся процентов, штрафы и иные начис-ления	погашение	списание на финансовый результат	восстанов-ление резерва				
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	в том числе:												
	расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	авансы выданные	за 2023 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5510	21 114	-	315 938	-	-	-	-	-	12 029	-	
	за 2022 г.	5530	36 076	-	283 308	-	-	(298 270)	-	-	21 114	-	
Итого	за 2023 г.	5511	20 338	-	315 938	-	-	(324 247)	-	-	12 029	-	
	за 2022 г.	5531	36 076	-	281 183	-	-	(296 921)	-	-	20 338	-	
	за 2023 г.	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2023 г.	5513	776	-	-	-	-	(776)	-	-	-	-	
Итого	за 2022 г.	5533	-	-	2 125	-	-	(1 349)	-	-	776	-	
	за 2023 г.	5500	21 114	-	315 938	-	-	(325 023)	-	X	12 029	-	
	за 2022 г.	5520	36 076	-	283 308	-	-	(298 270)	-	X	21 114	-	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Всего	2	-	-	-
в том числе:	5540	-	-	-
долгосрочная	5541	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из долго-срочную задолженно-сть	Остаток на конец периода	
				поступление		погашение	списание на финансовый резуль-тат				
				в результате хозяйствен-ных операций (сумма долга по сделке, опера-ции)	притока-ция, проценты, штрафы и иные начисле-ния						
	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5551	113 958	51 000	4 079	(57 897)	-	-	111 140		
	за 2022 г.	5571	93 012	58 800	4 395	(42 249)	-	-	113 958		
	в том числе:										
	кредиты	за 2023 г.	5552	33 359	10 000	2 677	(11 954)	-	-	34 082	
	займы	за 2022 г.	5572	34 116	8 800	3 059	(12 616)	-	-	33 359	
		за 2023 г.	5553	80 599	41 000	1 402	(45 943)	-	-	77 058	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5573	58 896	50 000	1 336	(29 633)	-	-	80 599		
	за 2023 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-		
	в том числе:										
	расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5560	56 010	215 109	1 124	(211 894)	-	-	60 349	
	авансы полученные	за 2022 г.	5580	41 818	181 773	212	(167 793)	-	-	56 010	
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	5561	21 969	85 067	-	(66 026)	-	-	41 010		
	за 2022 г.	5581	26 555	50 398	-	(54 984)	-	-	21 969		
	за 2023 г.	5562	-	-	-	-	-	-	-		
	за 2022 г.	5582	-	-	-	-	-	-	-		
	кредиты	за 2023 г.	5563	613	18 731	-	(18 388)	-	-	956	
	займы	за 2022 г.	5583	4 537	10 638	-	(14 562)	-	-	613	
прочие	за 2023 г.	5564	30 000	15 000	968	(32 468)	-	-	13 500		
	за 2022 г.	5584	6 147	30 000	72	(6 219)	-	-	30 000		
	в том числе:										
	расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5565	-	8 000	156	(8 156)	-	-	-	
	авансы полученные	за 2022 г.	5585	1 000	6 000	140	(7 140)	-	-	-	
	кредиты	за 2023 г.	5566	3 428	88 311	-	(86 856)	-	-	4 883	
Итого	за 2022 г.	5586	3 579	84 737	-	(84 888)	-	-	3 428		
	за 2023 г.	5550	169 968	266 109	5 203	(269 791)	-	X	171 489		
	за 2022 г.	5570	134 830	240 573	4 607	(210 042)	-	X	169 968		

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591	-	-	-
долгосрочная из нее:	5592	-	-	-
по кредитам займам	5593	-	-	-
в том числе:	5594	-	-	-
краткосрочная из нее:	5595	-	-	-
по кредитам займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя I	Коды 2	3а 2023 г. 3	3а 2022 г. 4
Материальные затраты	5610	207 768	174 665
Затраты на оплату труда	5620	60 642	57 009
Отчисления на социальные нужды	5630	13 196	14 715
Амортизация	5640	66 301	60 189
Прочие затраты	5650	316	328
Итого по элементам затрат	5660	348 223	306 906
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост (-), уменьшение (+))	5670	-	(6 357)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение (+))	5680	13 767	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	361 990	300 549

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя I	Коды 2	Остаток на начало года 3	Признано 4	Погашено 5	Списано как избыточная сумма 6	Остаток на конец периода 7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя I	Коды 2	На 31.12.2023 3	На 31.12.2022 4	На 31.12.2021 5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802.1	-	-	-
из них: векселя	5803	-	-	-
прочее	5810	247 676	281 918	232 303
Выданные - всего	5811	-	-	-
в том числе:	5811.1	247 676	281 918	232 303
объекты основных средств	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-
прочее	5813.1	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

Степанов А.В.
(расшифровка подписи)

06 марта 2024г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

1. Общие сведения об Обществе.

Полное наименование: Акционерное общество «Ильино-Заборское» (далее – Общество)
Юридический адрес: 606618, РФ, Нижегородская область, г. Семенов, с. Ильино-Заборское, ул. Медведева д.8
Почтовый адрес: 606618, РФ, Нижегородская область, г. Семенов, с. Ильино-Заборское, ул. Медведева д.8
Дата государственной регистрации: 11.01.2001 г.
Уставный капитал общества составляет 9980400 руб.
Основным видом деятельности Общества в отчетном периоде является:
ОКВЭД 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
Органы управления обществом: собрание акционеров, единоличный исполнительный орган – генеральный директор.
Фактическая численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 140 человек.
Среднесписочная численность работников на 31.12.2023 132 человека, на 31.12.2022г - 130 человек.
Филиалы, представительства и прочие обособленные подразделения у Общества отсутствуют.
Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2. Учетная политика.

Годовая Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Основные элементы учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на бухгалтерскую службу, являющуюся самостоятельным структурным подразделением и возглавляемую главным бухгалтером.

Форма ведения бухгалтерского учета – частично автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации (приложение к учетной политике).

Учет основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками согласно п.4 ФСБУ 6/2020.

Инвестиционной недвижимостью является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она 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. Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация по ней учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относятся к объектам основных средств, если их стоимость превышает 100 000 рублей. Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 000 рублей, признаются расходами периода, в котором они понесены.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 000 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении.

Малоценное оборудование и запасы, признаваемые незначительными в бухучете, учитываются на сч. 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» с применением субсчетов. При передаче малоценного оборудования и запасов в эксплуатацию или при ином выбытии субсчета 10.21.1 и 10.21.2 автоматически закрываются между собой, а остаток списывается.

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 объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Критерий существенности затрат для определения актива самостоятельным инвентарным объектом: более 30% от первоначальной стоимости основного средства.

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.

Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом.

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

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Проверка проводится 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.

Учет капитальных вложений

Для целей бухгалтерского учета под капитальными вложениями понимаются затраты организации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый объект основных средств, объект нематериальных активов или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также на восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты).

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов, распределяются пропорционально количеству объектов или пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом основных средств, нематериальным активом.

В бухгалтерском учете суммы накопленного обесценения по объекту капитальных вложений отражаются отдельно от суммы фактических затрат, связанных с осуществлением этих капитальных вложений, и не изменяют ее.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением их, уменьшенные на сумму накопленного обесценения.

Учет нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 3,4 ФСБУ 14/2007, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация начисляется ежемесячно. Все объекты НМА с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным способом.

Учет запасов

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер. В целях настоящего пункта номенклатурным номером считается наименование единицы материальных ценностей определенного вида, сорта, размера, а при переходе на эталонный справочник – артикула, вида, сорта, размера.

Аналитический учет материально-производственных запасов ведется по материально-ответственным лицам, наименованиям в разрезе номенклатуры.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости их приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Расходы, связанные с доставкой приобретаемых запасов, включаются напрямую в их стоимость в случае, если это возможно. Когда расходы по доставке невозможно напрямую отнести к конкретной приобретаемой номенклатуре расходы распределяются пропорционально количеству запасов.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

Оценка готовой продукции на отчетную дату производится по фактической себестоимости.

Вследствие специфики сельскохозяйственной деятельности в течение отчетного периода учет себестоимости готовой продукции производится по плановым ценам с доведением до фактической себестоимости в конце отчетного года.

В АО «Ильино-Заборское» оценку незавершенного производства осуществлять по растениеводству (посев озимых культур, обработка зяби).

Незаконченным производством признавать фактическую себестоимость выполненных работ по подъему зяби под посев в следующем году. Оценка незавершенного производства осуществляется аналогично оценке готовой продукции.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев не принимаются к учету в качестве запасов. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

В состав таких активов включаются: канцтовары; расходные материалы для оргтехники; материалы для обеспечения нормальных условий труда; материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Активы, используемые для создания, реконструкции, модернизации основных средств или внеоборотных активов не признаются запасами и учитываются в составе прочих внеоборотных активов. В бухгалтерском балансе такие активы отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Общество не создает резерва под обесценение запасов.

Учет животных на выращивании и откорме

В составе животных на выращивании и откорме в Организации учитывать:

- молодняк животных;
- взрослые животные, находящиеся на откорме.

Поступление животных на выращивании и откорме может происходить в следующих случаях:

- оприходование приплода при рождении;
- приобретение молодняка животных (за плату, безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал, по договорам мены);
- выбраковка из основного стада.

Оценку приплода при оприходовании осуществлять:

- телят в молочном скотоводстве - по плановой себестоимости головы приплода. Плановая себестоимость (оценка) одной головы приплода телят определяется затратами на содержание молочных коров и быков-производителей, за исключением стоимости побочной продукции, в пропорции 90% относится на молоко и 10% на приплод

В конце отчетного года плановая себестоимость приплода подлежит доведению до фактической себестоимости, путем дополнительного списания или сторнирования затрат.

Приобретенных животных на выращивании и откорме в бухгалтерском учете отражать по фактической стоимости приобретения.

При переводе в течение отчетного года молодняка животных в другие половозрастные группы или в основное стадо его оценивать по стоимости на начало года, увеличенной на сумму затрат на выращивание, исчисленных по плановой себестоимости 1 ц прироста живой массы.

Животных дооценивать после каждого взвешивания на полученный в результате дорастивания и откорма прирост живой массы. Сумму дооценки определять путем умножения плановой себестоимости 1 ц прироста на количество прироста (ц) по каждому виду и половозрастной группе животных.

Прирост живой массы (привес) определять ежемесячным взвешиванием поголовья.

В конце года после определения фактической себестоимости 1 ц живой массы плановую себестоимость животных на выращивании и откорме доводить до фактической себестоимости.

В заключительном (годовом) балансе животные на выращивании и откорме на конец года отражать в оценке по фактической себестоимости.

Учет затрат

В АО «Ильино-Заборское» учет производственных затрат осуществляется путем выделения двух направлений в системе производственного учета (традиционная система бухгалтерского учета):

- аналитический учет затрат на производство и выход продукции;
- калькулирование себестоимости продукции.

Учет затрат на основное производство осуществляется на счете 20 «Основное производство» по отраслевому принципу на субсчетах:

- 20-01 «Растениеводство»;
- 20-02 «Животноводство»;
- 20-03 «Подсобное».

По дебету счета 20 отражаются прямые затраты на производство продукции, работ и услуг основного производства и косвенные (общепроизводственные) затраты после их распределения.

Особенностью учета в растениеводстве является то, что в процессе производства параллельно осуществляются затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет. Поэтому объекты учета разграничиваются по годам: отдельно по видам культур учитываются затраты под урожай текущего года и под урожай будущих лет.

Единицей калькулирования продукции растениеводства являются кг.

Фактическая себестоимость продукции растениеводства калькулируется 1 раз в год (31 декабря). До момента расчета фактической себестоимости полученная продукция текущего года отражается в бухгалтерском учете по плановой себестоимости.

Порядок учета затрат по видам выращиваемой продукции в разрезе годов посадки установлен в учетной политике Общества.

Учет затрат на животноводство (счет 20-02 «Животноводство»)

Аналитический учет по счету ведется в разрезе:

- Подразделений
- Номенклатурных групп
- Статей затрат

Продукция животноводства подразделяется на:

- основную (молоко, привес, приплод);
- побочную (навоз).

Расходы на все виды забоя животных, в т.ч. вынужденного, учитываются на счете 20-03 «Промышленное производство». Полученная при забое сопряженная продукция (мясо, шкуры, прочее) оценивается по рыночной цене. Рыночная цена на сопряженную продукцию устанавливается приказом руководителя.

Фактическая себестоимость продукции животноводства калькулируется в конце года с оприходованием ее в течение года по плановой стоимости, утверждаемой руководителем организации.

Себестоимость молока и приплода исчисляется следующим образом: из общей суммы затрат на содержание основного молочного стада исключается стоимость побочной продукции (навоза). Из оставшейся суммы затрат 90 % относится на молоко и 10 % на приплод, с учетом его фактической живой массы при рождении.

Себестоимость прироста живой массы молодняка и взрослых животных определяется расходами на их содержание за вычетом стоимости побочной продукции. Себестоимость 1 килограмма прироста живой массы исчисляется делением полученной суммы затрат на количество килограммов прироста живой массы.

Себестоимость калькулируемого поголовья равна стоимости животных на начало периода (года), стоимости животных, поступивших на выращивание и откорм со стороны и из других учетных групп, стоимости приплода и прироста за отчетный период.

Навоз ежемесячно приходится в нормативной оценке исходя из нормативного количества.

В животноводстве, кроме себестоимости прироста живой массы и другой продукции, исчисляют себестоимость живой массы, по которой оценивают выбывших животных (проданных, переведенных в основное стадо) и оставшихся на конец года.

Списание разницы между фактической и плановой (нормативной) себестоимостью продукции

животноводства осуществляется с помощью специального расчета.

В составе промышленного производства учитываются расходы, связанные с доработкой и переработкой продукции.

Порядок определения себестоимости по счетам затрат установлен учетной политикой Общества.

Учет затрат вспомогательных производств, которые обслуживают основные отрасли в порядке выполнения для них определенных работ или оказания услуг, ведется по их видам: ремонтные мастерские, грузовой автотранспорт, машинно-тракторный парк, электроснабжение, водоснабжение.

Стоимость работ и услуг вспомогательных производств в течение отчетного периода относить на затраты основных производств по соответствующим объектам учета исходя из объемов выполненных работ или оказанных услуг и фактической себестоимости единицы этих работ (услуг).

Учет затрат по организации, обслуживанию и управлению производством ведется на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

Общепроизводственные расходы включают в себя: расходы на организацию производства и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные производственные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на ту или иную культуру, либо на тот или иной вид продукции, так как они относятся к отрасли или к производственному подразделению в целом.

В конце года суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются в фактическом размере по назначению. Указанные расходы распределяются по объектам затрат основного производства пропорционально общей сумме основных затрат, за исключением в соответствующих производствах затрат на семена, корма, сырье, материалы.

Общехозяйственные расходы включают затраты на управление и обслуживание хозяйства в целом. Это расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Коммерческие расходы (расходы на продажу) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». К данным расходам относятся расходы на оплату труда экспедиторов и страховые отчисления, амортизация основных средств, расходы на дезинфекцию и осмотр автотранспорта, клеймовка животных и ветсправки, расходы на рекламу, представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы списывать в конце года на себестоимость реализованной продукции (в дебет счета 90-7 «Продажи») в полном объеме без распределения на остаток нереализованных товаров.

Общехозяйственные расходы в конце года относятся на управленческие расходы – счет 90-8.

Учет финансовых вложений

При формировании в бухгалтерском учете информации о финансовых вложениях Организация руководствуется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В зависимости от вида финансовых вложений в качестве единицы бухгалтерского учета принимаются:

- каждая ценная бумага;
- каждое финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение. Затраты на приобретение финансовых вложений до момента принятия актива в виде финансовых вложений к бухгалтерскому учету предварительно учитываются на соответствующих субсчетах счета 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях. Депозитные вклады учитываются обособленно на счете 55 «Специальные счета в банках».

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально по состоянию на последнее число месяца отчетного периода.

Выбытие финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Учет кредитов и займов

Основная сумма долга по полученному от займодавца займу или кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Моментом принятия к бухгалтерскому учету задолженности по полученным займам и кредитам в части основной суммы долга признается дата фактической передачи денег или других вещей.

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Учет по налогу на прибыль

Организация не является плательщиком налога на прибыль, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2020 № 114н.

Учет оценочных обязательств

Ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Общество не формирует оценочные обязательства по выплате отпускных.

Учет аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018.

Срок аренды 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.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

При получении имущества в аренду Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на счете 01.03 «Арендованное имущество».

Организация 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 рублей 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.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Порядок амортизации права пользования активом аналогичен порядку амортизации схожих по характеру основных средств.

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) с раскрытием информации в примечаниях о включении права пользования активом.

При передаче имущества в аренду объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи продукции, оказания транспортных услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Организация признает расходом будущих периодов расходы, признанные в текущем периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

В Обществе резервы по сомнительным долгам не создаются.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая к меньшему размеру искажения.

2.2. Основные элементы учетной политики Общества для целей налогового учета.

Налоговый учет ведется силами бухгалтерской службы, возглавляемой главным бухгалтером. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на базе данных бухгалтерского учета.

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки материальных ценностей и предъявлению покупателю расчетных документов. Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается дата отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Отчетными периодами по ЕСХН полугодие. В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму авансового платежа в установленном порядке.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Все общехозяйственные расходы являются косвенными, то есть уменьшают налогооблагаемый доход в том периоде, в котором они осуществлены.

Незавершенное производство оценивается по прямым расходам.

Доходы и расходы по капитальному строительству учитываются по мере сдачи этапов работ.

Стоимость перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество первоначальной стоимостью свыше 100 000 руб., используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Срок полезного использования по объектам основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 (с изменениями и дополнениями).

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу ведется линейным способом.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется по основным нормам амортизации без применения к ним понижающих коэффициентов.

Организация не использует право на амортизационную премию в соответствии со ст. 258 НК РФ

В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод ФИФО.

Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются по методу средней стоимости.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные законодательством, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

Организация не формирует резерв по сомнительным долгам в налоговом учете.

Налог на имущество, земельный налог отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

2.3. Информация по сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

2.4. Изменения в учетной политике в отчетном периоде

Существенные изменения в учетной политике в отчетном периоде не производились.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 досрочно.

Применение ФСБУ 14/2022 производится, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному не пересчитываются, при этом:

а) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определить оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) не корректируется;

б) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) переклассифицировать их в нематериальные активы, признать в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определить оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;

в) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, организация должна на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списать балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

В отчетном периоде отсутствовали события для раскрытия существенных показателей.

3.1. Нематериальные активы

В отчетном 2023 году движения нематериальных активов не было - у Общества отсутствуют активы, признаваемые в качестве нематериальных в соответствии с положениями п.4 ПБУ 14/2000.

3.2. Раскрытие информации по наличию арендных отношений в соответствии с ФСБУ 25/2018

Ведение учета ППА осуществляется на отдельном счете/субсчете к счету 01 «Основные средства» обособленно от других активов. Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации по кредиту отдельного счета/субсчета к счету 02 «Амортизация основных средств» в течение срока полезного использования с применением линейного способа. Амортизация ППА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и не приостанавливается до полного погашения стоимости ППА либо до прекращения признания ППА в бухгалтерском учете.

В 2023г. в аренду передавались следующие объекты основных средств:

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Срок договора аренды
Автомашина ВАЗ 210740 В386ММ	212	11 мес
УАЗ-390945 С-301 ВВ	642	2,5 мес.
КАМАЗ-43114 (НеФАЗ-4208-11-	300	9 мес.

13) С 895 ТМ		
Форвардер Амкодор 2662-01 №36	11729	9 мес.

Объекты учета переданной аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды. В отчетном периоде по операционной аренде признаны доходы в сумме 456,25 тыс. руб.

Организацией с применением ФСБУ 25/2018 отражены следующие договоры полученной аренды:

Наименование	Срок договора аренды
Автомашина HOWO ZZ 3407 T 066 KB 152	До 31.10.2024
Трактор Беларусь 82.1 AA 3173	До 31.10.2024
Автомашина ВАЗ 21214 К 699 РА/152	До 31.10.2024
Автомашина ВАЗ 21063 Е 183 СМ/152	До 01.02.2023
Автомашина ГАЗ-САЗ 2507 Т 925 ЕХ/152	До 01.02.2023
Автомашина КАМАЗ 43105 Р 834 ОВ	До 01.02.2023
Трактор Кировец К 525 Пр НЕ 0796	До 01.02.2023
УРАЛ А 182 НК 152	До 01.02.2023
Земельный участок 52:08:0010324:46 Ковернинский р-н, д.Маза 386255 кв.м.	До 31.12.2071 г.
Земельный участок 52:08:0010324:49 Ковернинский р-н, с.Горево 350497 кв.м.	До 31.12.2071 г.
Земельный участок 52:12:0100005:975 ул.Юбилейная уч.1	До 31.12.2024
Земельный участок 52:12:0100005:976 ул.Юбилейная уч.7	До 31.12.2024
Земельный участок 52:12:0100005:977 ул.Юбилейная уч.9	До 02.12.2023
Земельный участок 52:12:0100005:978 ул.Юбилейная уч.3	До 31.12.2024
Земельный участок 52:12:0100005:981 ул.Юбилейная уч.5	До 31.12.2024
Земельный участок 52:12:0100005:997 ул.Юбилейная уч.18	До 02.12.2023
Земельный участок 52:12:0200013:248 Площадь 15061 кв.м. г.о.Семеновский н.п.Красные Усады	До 15.08.2032 г.

По указанным договорам аренды в учете признаны права пользования активами следующим образом:

Показатель	На 31 декабря 2022			Изменения за период				На 31 декабря 2023		
	Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило	Пересмотр фактической стоимости	Выбыло		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
						Фактическая стоимость	Начислено амортизации			
ППА, всего, в том числе:	666	666	666	-	-	326	280	340	340	340
Недвижимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие объекты	666	666		-	-	326	280	340	340	340

Организация не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с выполнением условий п.11,12 ФСБУ 25/2018 по следующим договорам:

Наименование	Срок договора аренды
Трактор Онежец ТДТ-55 НЕ0758 52	С 21.11.2023 до 30.04.2024
Автомашина Лада Веста Т150МТ 152	С 09.01.23 до 30.11.2023

3.3. Основные средства, включая доходные вложения во внеоборотные активы и незавершенные капитальные вложения

Движение основных средств за отчетный период, тыс. руб.

Группа ОС	На 31 декабря 2022		Изменения за период				На 31 декабря 2023	
	Первоначальная стои- мость	Накоп- ленная аморти- зация	Поступило	Выбыло		Начисл ено амортиз ации	Первоначальная стои- мость	Накоп- ленная аморти- зация
				Первоначальная стои- мость	Накоп- ленная аморти- зация			
Здания, сооружения	374024	91916	32265	24254	735	17342	382035	108523
Машины и оборудование	168285	87257	30295	2234	2233	15753	196346	100777
Транспортные средства	34316	20295	5417	2000	2000	3037	37733	21332
Производствен- ный и хозяйственный инвентарь	4	4	-	4	4	-	-	-
Земельные участки	1373	-	724	198	-	-	1899	-
Продуктивный скот	76433	27300	45102	34381	20831	30169	87154	36638
ИТОГО	654435	226772	113803	63071	25803	66301	705167	267270

Раскрытие информации в соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020:

Объекты инвестиционной недвижимости в составе основных средств Общества отсутствуют.

В 2023 году произошло увеличение стоимости основных средств, в результате строительства, достройки на сумму 32796 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период отражен в составе прочих доходов и расходов и составил 14275 тыс.руб.,

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов Обществом не проводилась.

По результатам проведенной проверки элементов амортизации условиям использования объекта основных средств решение об изменении соответствующих элементов амортизации не принималось. Возникшие в связи с этим корректировки в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в соответствии с ПБУ 21/2008 не отражались.

При проверке основных средств на обесценение 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 декабря 2015 г. N 217н, фактов обесценения основных средств Общества в отчетном периоде не установлено.

В 2023г. затраты на проведение ремонта основных средств самостоятельным инвентарным объектом не отражались.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. отсутствовали.

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату:

Наименование	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Существующее ограничение имущественных прав
Молочное такси 300 л. с пастеризатором	765	Договор займа №168 от 26 марта 2019 г.
Комбайн кормоуборочный самоходный КСК-600 с жаткой КГС-0200000	3 451	Договор займа №168 от 26 марта 2019 г.
Автомашина Audi Q7 P700NHX	5 713	Договор займа №168 от 26 марта 2019 г.
Автомашина VAZ PICKUP Тип ТС-Грузовой	1 133	Договор займа №168 от 26 марта 2019 г.
Жатка для уборки трав КГС 0200000	405	Договор займа №168 от 26 марта 2019 г.

Трактор МТЗ 82.1 Беларусь ПСМ RU СВ 078086	598	Договор займа №168 от 26 марта 2019 г.
Кормораздатчик измельчитель КИС-10А	1 018	Договор займа №162 от 4 июля 2018 г.
Универсальный погрузчик Амкордор 332С4 (с отделением силоса)	3 948	Договор займа №162 от 4 июля 2018 г.
Автомашина ГАЗ-3302 ОЗ46УО152	860	Договор займа №162 от 4 июля 2018 г.
Самоходная косилка-плющилка «Мещера Е-403» с жаткой для уборки кормовых культур.	3 333	Договор займа №162 от 4 июля 2018 г.
Автомобиль легковой, УАЗ 315195, М176КО152	455	Договор займа №135 от 30.05.2017 г.
Автомобиль LADA Largus, М606УЕ152	442 100	Договор займа №135 от 30.05.2017 г.
Коровы основного стада, 95 гол.	12 808	Договор займа № 207 от 29. 04.2020 г.
Комбайн льноуборочный, модель Двина-4М, зав.номер 262, год выпуска 2019	1 125	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Автомобиль УАЗ-390945, VIN ХТТ390945L1204644, цвет светло-серый (неметаллик), год выпуска 2019	642	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Автомобиль Mercedes-Benz, модель GLS 350d, цвет черный, год выпуска 2019	4 943	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Сеялка, модель D9-60 Super, год выпуска 2019	1 883	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Самоходная машина Форвард Амкордор 2662-01, цвет зеленый, год выпуска 2019	11 729	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Цифровой сканер (УЗИ для КРС), год выпуска 2018	753	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Пневматическое высевальное устройство, модель PS 500M2, год выпуска 2018	466	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Плуг оборотный навесной, модель PERESVET, год выпуска 2018	415	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Борона, модель Akzent 12, год выпуска 2019	133	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Пододвигатель кормов, модель Робот-пушер ОптиДуо, год выпуска 2018	1 118	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Жатка навесная "Славянка УАС-6", зав.номер 031, год выпуска 2020	1 984	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Экструдер зерновой ЭК-300Ш, зав.номер 92. год выпуска 2020	623	Договор займа № 218 от 04.06.2020 г.
Трактор Valtra T234V гос.номер 52НТ7835 год выпуска 2021	10 952	Договор займа № 241 от 26.04.2021 г.
Трактор Беларусь 1221.3 гос номер 52НТ7757 год выпуска 2021	2 700	Договор займа № 241 от 26.04.2021 г.
Смеситель-раздатчик кормов СРК-14В «Хозяин» год.выпуска 2021	1 589	Договор займа № 241 от 26.04.2021 г
Трактор БТЗ-243К.20-колесный 52НТ7756	4 500	Договор займа № 283 от 17.03.2022 г
Культиватор TERRIA 4040	3 746	Договор займа № 283 от 17.03.2022 г
Трактор NEW Holland T7060	17 084	Договор займа № 283 от 17.03.2022 г
Бульдозерное оборудование на трактор БТЗ 243К/246К с механическим поворотом. Зав.№4657	287	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Газель ГАЗ-3302-750 (молоковоз на 1200 л) Т028КЕ 152	1 414	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Генератор дизельный №ДГ000269	917	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Дробилка КУ-203 №1506	164	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Жатка для грубостебельных культур №1081	508	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Ковш-нож для силоса 1,45м к TUR	221	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Крематор дизельный КД-300	213	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Пастеризатор молока ПС 600, №00374	288	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Плуг SERVO 45 S 5-корпусов, №98310002359	1 708	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Упаковочный полуавтомат УПА-1000	317	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г

Коровы основного стада, 27 гол.	3 645	Договор займа № 284 от 17.03.2022 г
Коровы основного стада, 150 гол.	20 248	Договор займа № 343 от 15.05.2023 г
Нежилое здание кад№52:12:0100005:1149	27 255	Договор займа № 343 от 15.05.2023 г
Земельный участок кад№52:12:0100005:8	-	Договор займа № 343 от 15.05.2023 г
Нежилое здание кад№52:12:0100005:1150	1 012	Договор займа № 343 от 15.05.2023 г
Нежилое здание кад№52:12:0100005:1153	2 417	Договор займа № 343 от 15.05.2023 г
Земельный участок, кад№52: 12:0100005:1128	75	Договор займа № 343 от 15.05.2023 г
Коровы основного стада, 64 гол.	9 144	Договор займа 346 от 05.07.2023
Коровы основного стада, 55 гол.	7 614	Договор займа 346 от 05.07.2023
Коровы основного стада, 25 гол	3 572	Договор займа 347 от 05.07.2023
Трактор БЕЛАРУС 82.1	1 708	Договор займа 347 от 05.07.2023
Культиватор КПМ-10 ЕВРО, пружинно-катковая приставка, культиватор универсальный	1 270	Договор займа 347 от 05.07.2023
Погрузчик с джойстиком/плавающее положение для МТЗ КУН (TURS)-1500-0Д	319	Договор займа 347 от 05.07.2023
Жатка для грубостебельных культур КГС 0800000 2022 г.в.	746	Договор займа 362 от 15.11.2023
Опрыскиватель модернизированный полуприцепной штанговый «Торнадо»-2500 2023 г.в.	1 093	Договор займа 362 от 15.11.2023
Манипулятор ВМ 10-74 с оборудованием, 2023 г.в.	2 306	Договор займа 362 от 15.11.2023
Гидроманипулятор VM10L74 с технологическим оборудованием 2022 г.в.	2 125	Договор займа 362 от 15.11.2023
Оборудование зерноуборочное очесывающее навесное Ж 06Л для уборки льна долгунца, 2023 г.в.	3 121	Договор займа 362 от 15.11.2023
Комбайн зерноуборочный самоходный GS 12A1 PRO 2023 г.в.	13 158	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Здание гаража	101	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Административное здание	332	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Здание зерносклада	4000	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Коровник на 200 гол. верхнее	31159	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Ферма на 200 гол. Для выращивания рем.молодняка	20589	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Ферма на 290 гол. Для выращивания рем.молодняка	24033	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Ферма на 280 гол. Для выращивания рем.молодняка с подсоб.зданиями	14986	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Ферма на 145 гол. Для выращивания рем.молодняка с подсоб.зданиями	7519	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Ферма на 280 гол. Для выращивания рем.молодняка	14526	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Жив.комплекс на 450 гол.КРС	91213	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023
Жив.комплекс на 408 гол.КРС	98173	Кред. договор № 233915/0066 от 11.17.2023

3.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в пункте 2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения в отчетном периоде у Общества отсутствуют. Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные в залог, по состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 в учете отсутствуют.

3.5. Запасы

Движение запасов за отчетный период, тыс. руб.:

Наименование показателя	На 31.12.22	Изменения за период			На 31.12.23
	себе- стоимость	поступления и затраты	выбыло		себе- стоимость
			себе- стоимость	резерв под снижение стоимости	
Запасы - всего	253508	1131324	1142314		242518

в том числе:					
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	121945	352393	342232	-	132106
Готовая продукция	15338	227668	242543	-	463
Товары для перепродажи	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	19697	417260	416152	-	20805
Животные на выращивании и откорме	96528	134003	141387	-	89144
Прочие запасы и затраты	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	-	-	-	-	-

Раскрытие информации по запасам в соответствии с ФСБУ 5/2019

Обесценения запасов на начало и конец отчетного периода не установлено.

Резерв под обесценение запасов не создавался.

Изменения способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности и представляют собой, тыс. руб.:

Показатель	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			поступило	выбыло		
			Выплаты аванса	Погашена кредиторская задолженность	Возврат авансов	
Краткосрочные авансы на приобретение авансов	За 2023г.	10643	132581	138977	1934	2313
	За 2022г.	6911	145036	140515	789	10643

3.6. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Расшифровка прочих внеоборотных активов, отраженных по строке 1190 Бухгалтерского баланса:

Незавершенные операции по строительству (реконструкции) объектов основных средств (не введенные в эксплуатацию объекты) по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 9738 тыс.руб., в т.ч. строительство домов -6625 тыс.руб., реконструкция навеса с/х техники – 2213 тыс.руб., мульчирование – 900 тыс.руб.

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2023г. в сумме 359 тыс. руб. отражены расходы будущих периодов (страхование КРС).

3.7 Дебиторская задолженность

Расшифровка и движение дебиторской задолженности, отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса за отчетный период:

Наименование показателя	На 31.12.22	Изменения за период			На 31.12.23
	учтенная по условиям договора	поступление	выбыло		учтенная по условиям договора
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	21114	315938	325023	-	12029
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	20338	315938	324247	-	12029
Прочая	776	-	776	-	-
Итого					

3.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Расшифровка денежных средств, строка 1250 бухгалтерского баланса:

Виды	Сумма на 31.12.2023г., тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022г., тыс. руб.
Денежные средства в рублях в кассе	1334	5033
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	10438	1689
Депозиты	-	-
Итого	11772	6721

3.9. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества состоит из 748530 обыкновенных акций и 249510 именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. Уставный капитал Общества составляет 9980 тыс. рублей. Все выпущенные акции полностью оплачены. Акционерами (собственниками) Общества являются физические лица. В отчетном периоде Обществом дивиденды не выплачивались.

Вся информация о движении и изменении капитала приведена в «Отчете об изменении капитала».

Бенефициарные владельцы Общества

Согласно Федеральному закону N 115-ФЗ от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» статья 6.1., а также требованию ПБУ 11/2008, Обществом принимались доступные меры для установления информации о своих бенефициарных владельцах. Установлено, что Степанов Алексей Владимирович, владеющий 62,31% Общества, является бенефициаром.

Операции со связанными сторонами – бенефициарным владельцем Общества Степановым Алексеем Владимировичем не проводились.

3.10. Кредиты и займы полученные

Расшифровка и движение долгосрочных и краткосрочных заемных средств, отраженных по строкам 1410 и 1510 Бухгалтерского баланса за отчетный период, тыс. руб.:

Заемные средства	на 31 декабря 2022 г.	Изменения за период			на 31 декабря 2023г.
		Начислено	Погашено	Перевод из долга	
Долгосрочные кредиты и займы всего <i>В том числе:</i>	113958	51000	53818	-	111140
Банковские кредиты АО «РСХБ»	33359	10000	9277	-	34082
Займы Фонда АПК	80599	41000	44541	-	77058
Краткосрочные кредиты и займы всего <i>В том числе:</i>	30000	23000	39500	-	13500
Банковские кредит АО «РСХБ»	30000	15000	31500	-	13500
Займ АО «Городецкий МЗ»	-	8000	8000	-	-

3.11. Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса за отчетный период:

Наименование показателя	Остаток на 31.12.2022	Изменения за период			Остаток на 31.12.2023
		поступление	выбыло		
		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	26010	192109	172270	-	46849
в том числе:					
расчеты с поставщиками и подрядчиками	21969	85067	66026		41010
авансы полученные				-	
расчеты по налогам и взносам	613	18731	18388	-	956
прочая	3428	88311	86856	-	4883
проценты по кредитам банков				-	

По состоянию на 31 декабря 2023г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

Обязательства по аренде

Обязательство по аренде учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Общество имеет следующие обязательства по договорам аренды:

Виды	Период	Остаток на начало периода, т.руб.	Остаток на конец периода, т.руб.
Обязательства по аренде в составе долгосрочной задолженности	2023г.	131	72
	2022г.	-	131
Обязательства по аренде в составе краткосрочной задолженности	2023г.		
	2022г.		

3.12. Доходы будущих периодов и целевые средства

Расшифровка доходов будущих периодов, остатков целевого финансирования, отраженных по строке 1530 бухгалтерского баланса:

Виды доходов будущих периодов	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Жив.фермы	2023г.	29341	25006
	2022г.	19808	29341
С/х техника и оборудование	2023г.	34808	32494
	2022г.	21371	34808

3.13. Доходы и расходы по основной деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также управленческих расходов за отчетный период в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» представлена ниже, тыс. руб.:

Виды деятельности / номенклатура укрупненно	Выручка		Себестоимость		Валовая Прибыль (убыток)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Растениеводство	12595	4614	(13471)	(3748)	(876)	866
Животноводство всего, в т.ч	285459	252133	(307926)	(261143)	(22467)	(9010)
молоко	228822	203531	(213581)	(183083)	15241	20449

КРС	47374	39150	(81652)	(63788)	(34278)	(24638)
Пром. производство	13730	19216	(15273)	(17859)	(1543)	1357
Услуги, прочие	4155	5220	(6205)	(4443)	(2050)	777
ИТОГО	315939	281183	(342875)	(287193)	(26936)	(6010)

Оплата дебиторской задолженности в 2023 и 2022 годах не денежными средствами производилась в сумме 13 301 тыс.руб.и 25005 тыс.руб. соответственно.

Расшифровка себестоимости, строка 2120 Отчета о финансовых результатах:

Себестоимость проданных тов-в, продукции, работ, услуг	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Зарплата	1320	1100
Начисление на зарплату	300	250
Услуги	3204	2670
Себестоимость проданных товаров	336753	283 173
Итого	342875	287193

Расшифровка управленческих расходов, строка 2220 Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи затрат	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Зарплата	7505	5915
Начисление на зарплату	2122	2 174
Амортизация ОС	1882	82
Сырье и материалы	1228	933
Услуги	2605	2074
Итого	15342	11178

Расшифровка коммерческих расходов, строка 2210 Отчета о финансовых результатах:

Наименование статьи затрат	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Амортизация	776	-
Ветсправки	101	17
Дезинфекция и осмотр автотранспорта	3	3
Исследование молока	272	83
Клеймовка животных КРС	315	64
Оплата труда	1856	1596
Страховые взносы	439	415
Размещение торгового объекта	11	-
Итого:	3773	2 178

3.14. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов, отраженных по строкам 2310, 2320, 2340 Отчета о финансовых результатах:

Прочие доходы	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Дотации по с/хозяйству	46120	25574
Аренда	587	1042
Результаты инвентаризации ТМЦ	1341	-
Благотворительная помощь	-	132
Возмещение от ФСС	309	289
Страховое возмещение	1192	1159
Продажа основных средств	37795	-

Услуги по строительству объектов соц. сферы	-	35406
Проценты за использование денежных средств	455	273
Сч 98 «Доходы будущих периодов (амортизация О.С)»	10768	10241
Курсовые разницы	367	-
Прочие	1222	3060
Итого	100156	77176

Расшифровка прочих расходов, отраженных по строкам 2330, 2350 Отчета о финансовых результатах:

Прочие расходы	Сумма 2023, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
Расходы при инвентаризации	430	-
Расходы от прочей продажи	120	-
Расходы от продажи основных средств	23519	-
Строительство фанерного цеха	136	556
Расходы по строительству объектов соц. сферы	-	36273
Услуги банка	275	265
Пени, штрафы	65	345
Отрицательная курсовая разница	252	-
Уплата процентов	5203	4607
Долевое участие в строительстве домов	6532	4869
Благотворительная, материальная помощь, лечение, отдых	1143	513
Списание дебиторской задолженности	50	-
Оценка заложенного имущества	153	-
Прочие расходы	2138	526
Итого	40016	47954

3.15. Расчеты по налогу, уплачиваемому в связи с применением специального режима налогообложения (ЕСХН)

Налоговая база для исчисления ЕСХН в 2023 году составила 76558 тыс. руб. (в 2022 году 22490 тыс. руб.).

Основные показатели в отчете о финансовых результатах:

Наименование	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	14089	9856
Ставка налога на прибыль	-	-
Условный расход по налогу на прибыль	-	-
Постоянный налоговый расход/ (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль (стр. 2412), в т.ч.	-	-
- Отложенные налоговые обязательства	-	-
- Отложенные налоговые активы	-	-
Прочее (стр. 2460) ЕСХН	4594	1349
Текущий налог на прибыль (стр. 2411)	-	-

3.15.1 Прибыль (Убыток) на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли.

Прибыль Общества в расчете на одну акцию в отчетном 2023 году составила – 9,51 рублей, в 2022 году прибыль на одну акцию составила – 8,52 рублей, в 2020 году – прибыль в расчете на одну акцию составила 11,7 рублей.

Распределение прибыли по итогам 2023 года не производилось.

3.16. Чистые активы

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2023 составила 545 498 тыс. руб., на 31.12.2022 составила 542652 тыс. руб.

3.17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществом, которое является связанной стороной.

Характер отношений между Обществом и связанной стороной основан на рыночных условиях. Все расчеты имеют краткосрочный характер и осуществляются в денежной форме.

Дочерние и зависимые общества:

п/п	Наименования обществ	Место гос. регистрации или место ведения хозяйственной деятельности	Доля участия Общества в уставном капитале общества на 31.12.2023г.	Доля участия Общества в уставном капитале общества на 31.12.2022г.
1.	ООО «Залесное»	Нижегородская обл., г. Семенов, с. Ильино-Заборское, ул. Медведева, д. 8	25	25

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной
	Организация контролируется или на нее оказывается влияние юридическим лицом
ООО «Залесное»	Организации, оказывающие влияние на Общество
	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество
	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество
	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество
	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество
	Физические лица, оказывающие существенное влияние на Общество

Общество и ООО «Залесное» являются связанными сторонами, отношения с которой характеризуются признаками согласно ПБУ 11/2008 раздел.7

«Юридическое или физическое лицо, как правило, имеет возможность определять решения, принимаемые другим юридическим лицом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего (контролирует другое юридическое лицо), когда такое юридическое лицо и (или) физическое лицо имеет:

«в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества)»:

Финансовые вложения физических лиц (заемные средства) - нет

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Финансовые вложения физических лиц (заемные средства) - нет

Закупка услуг по операциям со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2023, тыс. руб.	Объемы операций 2022, тыс. руб.	Объемы операций 2021, тыс. руб.
ООО «Залесное»	Рубка, уход в молодняках (осветление), посадка саженцев, заготовка древесины	951	2741	2686
	Аренда транспорта	1 161	1030	312
	Услуги автомашины	1003	376	635
	Пиломатериал, фанера	-	612	2815
	Отпуск тепловой энергии	1 562	1418	1370
Всего:		4 677	6177	7818

Продажа услуг по операциям со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2023, тыс. руб.	Объемы операций 2022, тыс. руб.	Объемы операций 2021, тыс. руб.
ООО «Залесное»	Аренда транспорта	409	315	170
	Аренда помещения	34	135	135
	Услуги автомашины	861	104	1011
	Лес	3 538	3003	9347
	Водоснабжение и ЖБО	40	18	-
Всего:		4 882	3575	10663

Финансовая деятельность (займы полученные):

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2023, тыс. руб.	Объемы операций 2022, тыс. руб.	Объемы операций 2021, тыс. руб.
ООО «Залесное»	займ	-	-	1000
Всего:				1000

Финансовая деятельность (займы выданные)

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций 2023, тыс. руб.	Объемы операций 2022, тыс. руб.	Объемы операций 2021, тыс. руб.
-	-	-	-	-
Итого:	-	-	-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (сальдо) 2023г., тыс. руб.	Объемы операций (сальдо) 2022г., тыс. руб.	Объемы операций (сальдо) 2021г., тыс. руб.
ООО «Залесное»	-	-	-	-
Всего:	-	-	-	-

Кредиторская задолженность

Наименование связанной стороны	Виды	Объемы операций (сальдо) 2023г., тыс. руб.	Объемы операций (сальдо) 2022г., тыс. руб.	Объемы операций (сальдо) 2021г., тыс. руб.
ООО «Залесное»	Рубка, уход в молодняках (осветление)	70	89	-
	Аренда транспорта	333	520	-

	Услуги автомашины	410	513	-
	Услуги по перевозке леса	60	241	-
	Отвод деленок	124	121	-
	Отпуск тепловой энергии	563	638	-
Всего:		1 560	2122	-

Задолженность является текущей и погашается в сроки, предусмотренные договорами между сторонами.

Резервы по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годах не создавались, списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, других долгов, не реальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, не производилось.

3.18. Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит:

- Генеральный директор
- Заместитель директора по финансам

В отчетном периоде 2023г. Общество выплатило основному управленческому персоналу заработную плату, премии, ежегодный оплачиваемый отпуск (краткосрочные вознаграждения) на общую сумму 7505 тыс. рублей, в 2022г. – 5915 тыс. рублей, в 2021г. сумма вознаграждений составила 4713 тыс. рублей.

Страховые взносы с оплаты труда основного управленческого персонала в отчетном периоде начислены и уплачены в бюджет в сумме 1637 тыс. руб., начислен и удержан НДФЛ в сумме 913 тыс. руб.

Текущая задолженность по оплате труда основному управленческому персоналу на 31.12.2023г. составляет 621 тыс. руб. (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты).

Иных выплат в пользу основного управленческого персонала в отчетном периоде не производилось. Вознаграждения по договорам добровольного страхования, вознаграждения по окончании трудовой деятельности, от участия в уставном капитале и иные долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты - не начислялись и не выплачивались.

». Перечисления в негосударственный пенсионный фонд (долгосрочные вознаграждения) в пользу основного управленческого персонала в 2023, 2022 и 2021 годах не производились.

3.19. Условные обязательства, обеспечения выданные и полученные

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об условных обязательствах организации осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. N 167н.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2023 Обществом не установлены существенные условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Обществ

Судебные иски

Общество не участвует в каких-либо судебных разбирательствах, в результате которых возможно возникновение существенных обязательств у Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022г., 31.12.2021г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций.

Стоимость имущества, переданного в залог по состоянию на 31.12.20.23г. составляет: 247676 тыс. руб.

Риски неисполнения собственных обязательств перед третьими лицами оценены как низкие.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31.12.2023г. у Общества не было полученных обеспечений.

3.20. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями

За период от 31.12.2023 до момента представления указанного отчета, событий признаваемых в соответствии с положениями ПБУ 7/98 событием после отчетной даты в Обществе не происходило.

В 2022-2023 гг. у Общества отсутствовали такие факты хозяйственной жизни, как реорганизация, прекращение осуществляемых основных видов деятельности.

Общество не является участником договоров о совместной деятельности

3.21. Оценочные обязательства и резервы

Обществом в отчетном периоде не создавались резервы и не признавались оценочные обязательства.

Рассчитанная величина резерва по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, составляет менее 5% валюты баланса. По состоянию на 31.12.2023г. Обществом принято решение не создавать оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных отпусков.

3.22 Информация в соответствии с ПБУ 2/2008:

Общество занимается строительной деятельностью на основании лицензии № 0718.00-2017- 5228008430- С -194 от 07.03.2017 г.

Строительство ведется только хозяйственным способом. В 2023 году договоров подряда Общество не заключало, однако, осуществляло строительство жилых домов с последующей их продажей Администрации городского округа Семеновский по программе «Комплексное развитие сельских территорий». Всего в 2023 г. продано 5 домов, выручка составила 36288 тыс.руб.

4. Прочая информация

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность организации продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2023 год.

Бухгалтерская отчетность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или сокращения объемов деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке. Руководство Общества считает, что подготовка бухгалтерской отчетности на основании допущения о непрерывности деятельности является правомерной.

Генеральный директор

«06» марта 2024г.



Степанов А.В.