АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества Агропромышленный комбинат «Белореченский»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества Агропромышленный комбинат «Белореченский» (ОГРН 1026601983352) (далее - «Организация»), 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 и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества Агропромышленный комбинат «Белореченский» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также 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 Организации 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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую в разделе «Информация по корректировкам в отчетности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества Агропромышленный комбинат «Белореченский», о внесении корректировок в данные бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с указанными обстоятельствами.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества Агропромышленный комбинат «Белореченский» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 27 апреля 2023 года.

ООО «Новый Аудит» 620014, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, 74, офис 701,
тел. (343) 278-73-70. E-mail: n_audit@vpmail.ru

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

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 выпуске 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 выполняем следующее:

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 Организации;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация 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 членами Совета директоров Организации, доводя до их 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.

Попова Наталья Ивановна
Директор ООО «Новый Аудит»
(ОРНЗ 22006008832)

Солодкова Анна Викторовна
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006009350)

Российская Федерация, г. Екатеринбург, Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит» ИНН 6658098677 ОГРН 1026602342755

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит»
620014, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, дом 74, офис 701
ОРНЗ 11606072635

«27» апреля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Акционерное общество Агропромышленный комбинат "Белореченский"	по ОКПО	00588476		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6639009424		
Вид экономической деятельности: Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала и инулина	ОКВЭД 2	01.13.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 624 038 Свердловская область Белоярский район с. Кочневское, ул. Садовая, д. 6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора: ООО "Новый Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6658098677
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1026602342755

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	3 659 418	3 748 939	3 751 243
2.1.	в том числе: основные средства	1151	3 579 578	3 667 634	3 751 243
2.2.	незавершенное строительство	1152	14 512	25 882	-
2.5.	авансы, выданные на приобретение основных средств и капитальное строительство	1153	13 244	-	-
2.1.	права пользования активами	1154	52 084	55 423	-
2.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.1.	в том числе: права пользования активами	1160.1	-	-	-
2.1.	основные средства	1160.2	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	20 759	15 638	15 638
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	29 512
	Итого по разделу I	1100	3 680 177	3 764 577	3 796 393

	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	665 862	529 472	654 642
	в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	242 143	246 374	219 722
	животные на выращивании и откорме	1212	112 029	86 261	91 260
	затраты в незавершенном производстве	1213	23 740	35 793	32 541
	готовая продукци и товары для перепродажи	1214	287 900	146 027	233 571
	товары отгруженные	1215	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1216	50	15 017	77 548
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	8 175	562	14 213
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	191 930	165 934	209 767
	в том числе: покупатели и заказчики	1231	161 925	145 815	160 499
3.1.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	34 319	1 252	2 419
	Прочие оборотные активы	1260	31 078	-	1 961
	Итого по разделу II	1200	931 364	697 220	883 002
	БАЛАНС	1600	**4 611 541**	**4 461 797**	**4 679 395**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 119	2 119	2 119
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	1 779 037
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	317	317	317
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 936 201	2 933 437	1 487 099
	в том числе: Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	2 929 256	2 919 247	1 041 026
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего периода	1372	6 945	14 190	32 627
	Итого по разделу III	1300	2 938 637	2 935 873	3 268 572
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	666 730	227 023	323 133
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Субсидии на капитальные расходы	1440	142 161	159 219	-
	Прочие обязательства	1450	38 754	46 596	5 816
	Итого по разделу IV	1400	847 645	432 838	328 949
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1510	365 127	569 992	578 538
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	442 200	518 595	323 902
	в том числе: поставщики и подрядчики	1521	251 473	298 591	192 869
	задолженность перед персоналом организации	1522	9 951	19 631	19 532
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	499	7 009	7 064
	задолженность по налогам и сборам	1524	7 887	9 769	5 527
	прочие кредиторы	1525	172 390	183 595	98 910
	задолженность перед участниками по выплате доходов	1526	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	17 058	3 625	168 949
7.	Оценочные обязательства	1540	874	874	10 485
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	825 259	1 093 086	1 081 874
	БАЛАНС	1700	**4 611 541**	**4 461 797**	**4 679 395**

Руководитель _____ Самородов В. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Хурсан О. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"15" февраля 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь-Декабрь 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Акционерное общество Агропромышленный комбинат "Белореченский"	по ОКПО	00588476		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6639009424		
Вид экономической деятельности: Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала и инулина	ОКВЭД-2	01.13.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 2023 г.	За Январь-Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	934 120	864 829
6.	Себестоимость продаж	2120	(643 721)	(652 677)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	290 399	212 152
6.	Коммерческие расходы	2210	(220 859)	(160 499)
6.	Управленческие расходы	2220	(65 208)	(48 893)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 332	2 760
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	85	178
	Проценты к уплате	2330	(60 109)	(43 440)
	Прочие доходы	2340	110 748	76 122
	Прочие расходы	2350	(48 111)	(21 426)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	6 945	14 194
	Налог на прибыль	2410	(-)	(-)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(-)
	отложенный налог на прибыль	2412	(-)	(-)
	Прочее	2460	-	(4)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 945	14 190

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За Январь-Декабрь 20 23 г.	За Январь-Декабрь 20 22 г.
	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		-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 945	14 190
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Самородов В. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Хурсан О. В.
(подпись) (расшифровка подписи)

"15" февраля 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала
за 2023 год

		КОДЫ		
	Форма № 3 по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти) Акционерное общество Агропромышленный комбинат "Белореченский"	по ОКПО	00588476		
Идентификационный номер налогоплательщика		6639009424		
Вид экономической деятельности: Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала и инулина	по ОКВЭД 2	01.13.3		
Организационно-правовая форма: Непубличное акционерное общество / частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

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
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	2 119	-	1 779 037	317	1 487 099	3 268 572
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 793 227	1 793 227
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	14 190	14 190
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	-	-	-	-	-	-
исправление ошибок	3218	-	-	-	-	1 779 037	1 779 037
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	(1 779 037)	-	(346 889)	(2 125 926)
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	(12 016)	(12 016)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(1 918)	(1 918)
прочие причины	3228	-	-	-	-		-
исправление ошибок	3229	-	-	(1 779 037)	-	(332 955)	(2 111 992)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	2 119	-	-	317	2 933 437	2 935 873

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	-	-	-	-	6 945	6 945
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 945	6 945
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	-	-	-	-	(4 181)	(4 181)
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	(3 263)	(3 263)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(918)	(918)
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	2 119	-	-	317	2 936 201	2 938 637

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	3 268 572	256	-	3 268 828
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	1 446 082	(1 779 037)	(332 955)
после корректировок	3500	3 268 572	1 446 338	(1 779 037)	2 935 873
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	1 487 099	256	-	1 487 355
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	1 446 082	-	1 446 082
после корректировок	3501	1 487 099	1 446 338	-	2 933 437
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: до корректировок	3402	1 779 037	-	-	1 779 037
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	(1 779 037)	(1 779 037)
после корректировок	3502	1 779 037	-	(1 779 037)	-

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	3600	3 097 856	3 098 717	3 437 521

Руководитель _____ (подпись) Самородов В.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Хурсан О.В. (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

Российская Федерация Свердловская обл. Белоярский р-н Акционерное общество Агро-промышленный комбинат «Белореченский» ИНН 6639009424 ОГРН 1026601983352

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

за 12 месяцев 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти): Акционерное общество Агропромышленный комбинат "Белореченский"	по ОКПО	00588476		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6639009424		
Вид экономической деятельности: Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала и инулина	по ОКВЭД-2	01.13.3		
Организационно-правовая форма/форма собственности: Непубличное акционерное общество / частная собственность	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.
1	2	3	4
Денежные потоки от текущих операций			
Поступило денежных средств - всего	4110	955 458	1 030 860
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	851 276	959 132
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные платежи	4112	2 051	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	102 131	71 728
из них: бюджетные субсидии	4119.1	81 997	68 658
полученное страховое возмещение	4119.2	-	-
Платежи - всего	4120	(1 100 018)	(872 945)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(679 689)	(489 136)
в связи с оплатой труда работников	4122	(335 609)	(322 904)
процентов по долговым обязательствам	4123	(43 146)	(43 440)
налог на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(41 574)	(17 465)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(144 560)	157 915

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	6 729	52 150
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 719	52 150
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	10	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(36 666)	(98 292)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборонтых активов	4221	(31 566)	(98 292)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 100)	-
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	(29 937)	(46 142)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	879 538	469 059
в том числе: получение кредитов и займов	4311	879 538	469 059
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Платежи - всего	4320	(671 974)	(581 999)
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	(889)	(1 860)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(651 280)	(573 715)
прочие платежи	4329	(19 805)	(6 424)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	207 564	(112 940)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	33 067	(1 167)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентнов на начало отчетного периода	4450	1 252	2 419
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	34 319	1 252
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Самородов В.В. Главный бухгалтер _____ Хурсан О.В.

(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

15 февраля 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	по ОКПО	00588476		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6639009424		
Вид деятельности	по ОКВЭД 2	01.13.3		
Организационно-правовая форма	по ОКОПФ/ ОКФС	12267	16	
Единица измерения:	по ОКЕИ	384		

Акционерное общество Агропромышленный комбинат "Белореченский"

Выращивание столовых корнеплодных и клубнеплодных культур с высоким содержанием крахмала и инулина

НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО

тыс. руб

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

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2023 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	начислено амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023 г.	5200	4 755 241	(1 032 184)	126 374	(56 968)	27 124	(187 925)	-	-	4 824 647	(1 192 985)
	за 2022 г.	5210	4 655 491	(904 248)	163 034	(63 284)	36 384	(164 320)	-	-	4 755 241	(1 032 184)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	5201	844 545	(176 246)	10 060	(1 473)	311	(27 238)	-	-	853 132	(203 173)
	за 2022 г.	5211	826 252	(152 870)	18 293	-	-	(23 376)	-	-	844 545	(176 246)
машины и оборудование	за 2023 г.	5202	1 291 549	(654 774)	44 293	(8 070)	5 623	(120 668)	-	-	1 327 772	(769 819)
	за 2022 г.	5212	1 232 766	(557 016)	65 807	(7 024)	2 245	(100 003)	-	-	1 291 549	(654 774)
в том числе права пользования активами по группе - машины и оборудование	*за 2023 г.*	*5202.1*	*52 504*	-	*6 345*	-	-	*(14 907)*	-	-	*58 849*	*(14 907)*
	за 2022 г.	*5212.1*	-	-	*52 504*	-	-	-	-	-	*52 504*	-
транспортные средства	за 2023 г.	5203	136 274	(77 611)	10 445	(4 784)	2 751	(11 157)	-	-	141 935	(86 017)
	за 2022 г.	5213	136 678	(64 962)	54	(458)	241	(12 890)	-	-	136 274	(77 611)
в том числе права пользования активами по группе - транспортные средства	*за 2023 г.*	*5203.1*	*4 894*	*(1 975)*	*5 383*	-	-	*(160)*	-	-	*10 277*	*(2 135)*
	за 2022 г.	*5213.1*	*4 894*	-	-	-	-	*(1 975)*	-	-	*4 894*	*(1 975)*
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5204	956	(525)	-	-	-	(66)	-	-	956	(591)
	за 2022 г.	5214	956	(460)	-	-	-	(65)	-	-	956	(525)
рабочий скот	за 2023 г.	5205	22	(22)	163	-	-	(6)	-	-	185	(28)
	за 2022 г.	5215	22	(22)	-	-	-	-	-	-	22	(22)

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2023 г.	5206	192 366	(122 957)	58 042	(42 641)	18 439	(28 759)	-	-	207 767	(133 277)
	за 2022 г.	5216	186 364	(128 900)	61 593	(55 591)	33 898	(27 955)	-	-	192 366	(122 957)
многолетние насаждения	за 2023 г.	5207	458	(49)	-	-	-	(31)	-	-	458	(80)
	за 2022 г.	5217	458	(18)	-	-	-	(31)	-	-	458	(49)
из них: виноградники	за 2023 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2023 г.	5209	2 289 071	-	3 371	-	-	-	-	-	2 292 442	-
	за 2022 г.	5219	2 271 995	-	17 287	(211)	-	-	-	-	2 289 071	-
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	5209.1	2 289 071	-	3 371	-	-	-	-	-	2 292 442	-
	за 2022 г.	5219.1	2 271 995	-	17 287	(211)	-	-	-	-	2 289 071	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2023 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2023 г.	5240	25 882	112 495	(1 368)	(122 497)	14 512
	за 2022 г.	5250	29 512	159 404	-	(163 034)	25 882

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

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	8 335
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	562	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	52 084	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	680 515	122 714	867 433

2.5. Авансы, перечисленные поставщикам (подрядчикам) в счет приобретения внеоборотных активов (тыс. руб.)

Наименование подрядной организации (поставщика)	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4
ООО "Проект Урал девелопмент"	210	-	-
ООО "Семер"	5 538	-	-
ООО "ПраймРент"	425	-	-
ООО "Октябрь-2000"	344	-	-
ООО "МилкАгроТех"	112	-	-
ООО Закод ТСН Комплект	250	-	-
ООО "Полет-Агро	5872	-	-
Толсма Гришних Групп ООО	493	-	-
ИТОГО:	**13 244**	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка****				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	5301	15 638	-	5 121	-	-	-	-	20 759	-
	за 2022 г.	5311	15 638	-	-	-	-	-	-	15 638	-
Доля в уставном капитале ООО ССК "Уральский картофель"	за 2023 г.	5301.1	15 632	-	5 121	-	-	-	-	20 753	-
	за 2022 г.	5311.1	15 632	-	-	-	-	-	-	15 632	-
Доля в уставном капитале ООО "СКБ-Банк"	за 2023 г.	5301.2	6	-	-	-	-	-	-	6	-
	за 2022 г.	5311.2	6	-	-	-	-	-	-	6	-
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	5300	15 638	-	5 121	-	-	-	-	20 759	-
	за 2022 г.	5310	15 638	-	-	-	-	-	-	15 638	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2023 г.	5400	529 472	-	3 261 323	(3 124 933)	-	-	665 862	-
	за 2022 г.	5420	654 642	-	2 578 117	(2 703 287)	-	-	529 472	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5401	246 374	-	829 135	(833 366)	-	-	242 143	-
	за 2022 г.	5421	219 722	-	760 713	(734 061)	-	-	246 374	-
животные на выращивании и откорме	за 2023 г.	5402	86 261	-	170 581	(144 813)	-	-	112 029	-
	за 2022 г.	5422	91 260	-	143 818	(148 817)	-	-	86 261	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	5403	35 793	-	1 316 245	(1 328 298)	-	-	23 740	-
	за 2022 г.	5423	32 541	-	986 697	(983 445)	-	-	35 793	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023 г.	5404	146 027	-	930 197	(788 324)	-	-	287 900	-
	за 2022 г.	5424	233 571	-	664 473	(752 017)	-	-	146 027	-
товары отгруженные	за 2023 г.	5405	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2023 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2023 г.	5407	15 017	-	15 165	(30 132)	-	-	50	-
	за 2022 г.	5427	77 548	-	22 416	(84 947)	-	-	15 017	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
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	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2023 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5510	165 934	-	808 497	-	(782 195)	(306)	-	-	191 930	-
	за 2022 г.	5530	209 767	-	165 934	-	(209 050)	(717)	-	-	165 934	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5511	145 815	-	607 913	-	(591 803)	-	-	-	161 925	-
	за 2022 г.	5531	160 499	-	145 815	-	(159 882)	(617)	-	-	145 815	-
авансы выданные	за 2023 г.	5512	12 742	-	149 286	-	(144 950)	-	-	-	17 078	-
	за 2022 г.	5532	39 274	-	12 742	-	(39 174)	(100)	-	-	12 742	-
прочие	за 2023 г.	5513	7 377	-	51 298	-	(45 442)	(306)	-	-	12 927	-
	за 2022 г.	5533	9 994	-	7 377	-	(9 994)	-	-	-	7 377	-
в том числе - расходы на страхование	*за 2023 г.*	*5513.1*	-	-	*157*	-	*(5)*	-	-	-	*152*	-
	за 2022 г.	*5533.1*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-расчеты по страховкам	*за 2023 г.*	*5513.2*	-	-	*17*	-	-	-	-	-	*17*	-
	за 2022 г.	*5533.2*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- расчеты (авансы) по договорам лизинга	*за 2023 г.*	*5513.3*	*79*	-	*29 952*	-	*(28 425)*	-	-	-	*1 606*	-
	за 2022 г.	*5533.3*	*1 192*	-	*1 560*	-	*(2 673)*	-	-	-	*79*	-
- расчеты по дивидендам	*за 2023 г.*	*5513.4*	-	-	*10*	-	-	-	-	-	*10*	-
	за 2022 г.	*5533.4*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- расчеты с работниками по замайм	*за 2023 г.*	*5513.5*	*7 178*	-	*10 789*	-	*(7 638)*	*(30)*	-	-	*10 299*	-
	за 2022 г.	*5533.5*	*8 801*	-	*5 697*	-	*(7 320)*	-	-	-	*7 178*	-
- прочие расчеты с работниками	*за 2023 г.*	*5513.6*	-	-	*9 919*	-	*(9 254)*	*(276)*	-	-	*389*	-
	за 2022 г.	*5533.6*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- расчеты по налогам и сборам	*за 2023 г.*	*5513.7*	*120*	-	*454*	-	*(120)*	-	-	-	*454*	-
	за 2022 г.	*5533.7*	*1*	-	*120*	-	*(1)*	-	-	-	*120*	-
Итого	за 2023 г.	5500	165 934	-	808 497	-	(782 195)	(306)	-	X	191 930	-
	за 2022 г.	5520	209 767	-	165 934	-	(209 050)	(717)	-	X	165 934	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)******	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления******	погашение	списание на финансовый результат*******	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5551	273 619	583 685	11 167	(82 727)	-	(80 260)	705 484
	за 2022 г.	5571	328 949	54 635	10 820	(120 785)	-	-	273 619
в том числе: кредиты	за 2023 г.	5552	227 023	82 225	5 532	(82 727)	-	(72 418)	159 635
	за 2022 г.	5572	323 133	13 855	10 820	(120 785)	-	-	227 023
займы	за 2023 г.	5553	-	501 460	5 635	-	-	-	507 095
	за 2022 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5554	46 596	-	-	-	-	(7 842)	38 754
	за 2022 г.	5574	5 816	40 780	-	-	-	-	46 596
-арендное обязательство по ФСБУ 25/2018	*за 2023 г.*	*5554.1*	*27 796*	-	-	-	-	*(7 842)*	*19 954*
	за 2022 г.	*5574.1*	*5 816*	*21 980*	-	-	-	-	*27 796*
- расчеты по дог.займа с прочими юридическими лицами	*за 2023 г.*	*5554.2*	*18 800*	-	-	-	-	-	*18 800*
	за 2022 г.	*5574.2*	-	*18 800*	-	-	-	-	*18 800*
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5560	1 088 587	1 503 538	38 564	(1 903 440)	(182)	80 260	807 327
	за 2022 г.	5580	902 440	1 015 698	32 620	(861 186)	(985)	-	1 088 587
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2023 г.	5561	298 591	752 503	-	(799 529)	(92)	-	251 473
	за 2022 г.	5581	192 869	298 591	-	(192 048)	(821)	-	298 591
авансы полученные	за 2023 г.	5562	144 281	111 158	-	(148 117)	(11)	-	107 311
	за 2022 г.	5582	39 965	144 281	-	(39 801)	(164)	-	144 281
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	5563	9 769	198 864	-	(200 746)	-	-	7 887
	за 2022 г.	5583	5 527	9 769	-	(5 527)	-	-	9 769
кредиты	за 2023 г.	5564	569 992	331 031	38 347	(686 878)	-	72 418	324 910
	за 2022 г.	5584	578 538	455 204	32 620	(496 370)	-	-	569 992
займы	за 2023 г.	5565	-	40 000	217	-	-	-	40 217
	за 2022 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5566	65 954	69 982	-	(68 170)	(79)	7 842	75 529
	за 2022 г.	5586	85 541	107 853	-	(127 440)	-	-	65 954
- расчеты с персоналом	*за 2023 г.*	*5566.1*	*19 631*	*9 967*	-	*(19 631)*	*(16)*	-	*9 951*
	за 2022 г.	*5586.1*	*19 532*	*19 631*	-	*(19 532)*	-	-	*19 631*
- арендное обязательство по ФСБ 25/2018 (лизинг)	*за 2023 г.*	*5566.2*	*7 012*	*36 531*	-	*(41 210)*	-	*7 842*	*10 175*
	за 2022 г.	*5586.2*	*10 609*	*49 679*	-	*(53 276)*	-	-	*7 012*
- арендное обязательство по ФСБ 25/2018 (прочая аренда)	*за 2023 г.*	*5566.3*	-	*6 519*	-	-	-	-	*6 519*
	за 2022 г.	*5586.3*	-	-	-	-	-	-	-
- расчеты по аренде прочей	*за 2023 г.*	*5566.4*	*1 545*	*1 289*	-	*(1 545)*	-	-	*1 289*
	за 2022 г.	*5586.4*	*432*	*1 545*	-	*(432)*	-	-	*1 545*
- расчеты по займу с прочими юридическими лицами	*за 2023 г.*	*5566.5*	*31 920*	*14 969*	-	-	-		*46 889*
	за 2022 г.	*5586.5*	*46 000*	*31 152*	-	*(45 232)*	-	-	*31 920*
- расчеты прочие с физическими лицами	*за 2023 г.*	*5566.6*	*4 907*	*124*	-	*(4 844)*	*(63)*	-	*124*
	за 2022 г.	*5586.6*	*6 294*	*4 907*	-	*(6 294)*	-	-	*4 907*
- расчеты по дивидендам	*за 2023 г.*	*5566.7*	*165*	*204*	-	*(165)*	-	-	*204*
	за 2022 г.	*5586.7*	*107*	*165*	-	*(107)*	-	-	*165*
- расчеты по исполнительным листам	*за 2023 г.*	*5566.8*	*618*	*279*	-	*(618)*	-	-	*279*
	за 2022 г.	*5586.8*	*525*	*618*	-	*(525)*	-	-	*618*
- прочие расчеты	*за 2023 г.*	*5566.9*	*156*	*100*	-	*(157)*	-	-	*99*
	за 2022 г.	*5586.9*	*2 042*	*156*	-	*(2 042)*	-	-	*156*
Итого	за 2023 г.	5550	1 362 206	2 087 223	49 731	(1 986 167)	(182)	X	1 512 811
	за 2022 г.	5570	1 231 389	1 070 333	43 440	(981 971)	(985)	X	1 362 206

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: долгосрочная	5591	-	-	-
из нее: по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе: краткосрочная	5594	-	-	-
из нее: по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

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

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	356 105	404 252
Затраты на оплату труда	5620	252 598	253 867
Отчисления на социальные нужды	5630	82 717	81 479
Амортизация	5640	187 925	164 320
Прочие затраты	5650	20 549	29 999
Итого по элементам затрат	5660	899 894	933 917
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	(71 848)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	29 894	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	929 788	862 069

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	874	142	(142)	-	874
в т.ч. оценочное обязательство по неиспользованным отпускам	5700.1	874	142	(142)	-	874

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	2 756 198	941 855	867 433
в том числе: объекты основных средств	5811	2 756 198	941 855	867 433
из них: переданные в залог	5811.1	2 756 198	941 855	867 433
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	81 997	68 700
в том числе: на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+	5901	67 621	53 700
из них: на растениеводство	5901.1	20 006	16 761
на животноводство	5901.2	45 781	35 135
на прочие цели	5901.3	1 834	1 804
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	14 376	15 000
из них: на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	8 333	15 000
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	6 043	-
на прочие цели	5905.4	-	-
в том числе: строительство объектов	5905.5	-	-
СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в	5905.6	13 894	14 417

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	за 2023 г.	5910	-	-	-	-
	за 2022 г.	5920	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Самородов В.В. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Хурсан О.В. (расшифровка подписи)

15 февраля 2024г.

Российская Федерация Свердловская обл. Белоярский р-н
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
Агро-промышленный комбинат «Белореченский»
ИНН 6639009424
ОГРН 1026601983352

АО Агропромышленный комбинат «Белореченский»

10. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Бухгалтерская отчетность АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, с учетом принципа непрерывности деятельности. При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным законом №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 29.07.1998 года №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), приказом Минфина России от 02.07.2010 года №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», приказом Министерства Финансов России от 05.10.2011 года №124н «О внесении изменений в формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 года №66н», учетной политикой организации.

Годовая бухгалтерская отчетность АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» за 2023 год состоит из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 12 месяцев 2023 года;
- Отчета об изменениях капитала за 12 месяцев 2023 года;
- Отчета о движении денежных средств за 12 месяцев 2023 года;
- Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год;

Сведения об организации, в том числе об ее деятельности

Юридический адрес АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» - 624038, Свердловская область, Белоярский р-н, Кочневское с, Садовая ул., дом № 6.

АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» зарегистрировано в качестве юридического лица Администрацией МО «Белоярский район» 30.12.1999 года, регистрационный номер 188. Выдано Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1026601983352 от 10 декабря 2002 года серия 66 № 002770321. Общество поставлено на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 30.12.1999г., о чем выдано Свидетельство серия 66 № 007929040. АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» присвоен ИНН 6639009424, КПП 668301001.

Филиалы и Представительства АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» отсутствуют.

Общество не является членом саморегулируемой организации.

Агропромышленный комбинат «Белореченский» в 2023 году осуществляло следующие виды деятельности:

№ п/п	Вид деятельности	Доля выручки в общем объеме за 2023 год, %	Доля выручки в общем объеме за 2022 год, %
1	Реализация продукции растениеводства	57,95	48,86
3	Предоставление в аренду активов	1,50	0,21
4	Реализация продукции животноводства	39,00	40,31
5	Услуги автопарка	0,41	0,74
6	Услуги сельскохозяйственные	0,01	0,82
7	Реализация продукции переработки	0,05	1,28
8	Реализация товаров для перепродажи	0,09	4,94

9	Реализация древесины	0,05	0,07
10	Прочие услуги	0,21	1,76
11	Обслуживающие производства (столовая)	0,73	1,01
	ИТОГО	100,00	100,00

Среднесписочная численность за 2023 составила 523 человек, за 2022 год 592 человек.

Органами управления Общества является Общее собрание акционеров АО Агропромышленный комбинат «Белореченский».

Состав членов исполнительных и контрольных органов АО Агропромышленный комбинат «Белореченский»:

Состав совета директоров в мае 2023 года был изменен и по состоянию на 31.12.2023г. включает: Садыкова Елена Анатольевна, Бондарев Илья Эдуардович, Самородов Виталий Владиславович, Озерский Станислав Генрихович, Широков Сергей Валерьевич, Русинов Михаил Михайлович, Еремин Дмитрий Александрович, Дунин Виталий Александрович, Бутенко Роман Николаевич.

Состав ревизионной комиссии: Дутлова Ирина Михайловна, Ерпульева Наталья Евгеньевна, Балашов Олег Олегович.

С 21 октября 2022 до 14 сентября 2023 года руководство деятельностью Общества осуществлялось Генеральным директором Дуниным Виталием Александровичем.

С 14 сентября 2023 года руководство деятельностью Общества осуществляется генеральным директором Самородовым Виталием Владиславовичем.

Информация о едином сельскохозяйственном налоге

АО АПК «Белореченский» применяет систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – единый сельскохозяйственный налог.

Начисление и уплата сельскохозяйственного налога за 2022 и за 2023 год отсутствует по причине превышения расходов над доходами.

Объектом налогообложения признавать доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговый учет доходов и расходов организации ведется в налоговых регистрах, разработанных на основе регистров бухгалтерского учета, первичных учетных документов, аналитических расчетов, разработочных таблиц.

Учет показателей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, осуществлять на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений главы 26.1 НК РФ.

Доходами признавать:

- доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитывать доходы, указанные в статье 251 НК РФ, а также доходы в виде полученных дивидендов, если их налогообложение произведено налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 НК РФ.

АО АПК «Белореченский» не ведет раздельный учет расходов, произведенных в рамках целевого финансирования, все полученные целевые средства учитываются в со-ставе внереализационных доходов (п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В соответствии с главой 26.1 НК РФ (ст. 273 НК РФ), доходы определять кассовым методом:

- в день поступления средств на счета в банках и в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;
- при использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги) и имущественные права векселя датой получения доходов у налогоплательщика признавать дату оплаты векселя (день поступления

денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком, указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

С 01.01.2019 АО АПК «Белореченский» является плательщиком НДС. При расчете доходов по ЕСХН плательщиками НДС в доход принимается не вся сумма поступления денежных средств, а сумма поступлений (зачетов) за минусом начисленного НДС.

При определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные ими доходы на расходы, приведенные в пункте 2 статьи 346.5 главы 26.1 НК РФ, расходы принимаются при условии их соответствия критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ, т.е. расходы экономически оправданы (обоснованы), документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Признание расходов налогоплательщика осуществлять в соответствии с пунктом 5 статьи 346.5 главы 26.1 НК РФ:

- расходами налогоплательщика признавать затраты после их фактической оплаты.
- оплатой признавать прекращение обязательства налогоплательщика-приобретателя товаров (работ, услуг) и передача имущественных прав.

НДС по приобретенным ТМЦ, работам, услугам исключен из состава расходов по ЕСХН (пп.8 п. 2 ст. 346.5 НК РФ), принимается к вычету на основании счетов-фактур (ст. 172 НК РФ).

К расходам в текущем отчетном периоде принимаются затраты по приобретению основных средств в размере оплаченных сумм, без учета НДС, в соответствии с договором купли-продажи, и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением объектов ОС, в том же отчетном периоде (по бухгалтерскому учету) на основании документов, подтверждающих переход права собственности: договора купли - продажи, акты приемки-передачи основных средств, товарные накладные, свидетельства о государственной регистрации права. При этом постановка на баланс объектов недвижимости предприятия может производиться и до получения свидетельства о государственной регистрации права: после принятия документов на государственную регистрацию.

Расходы на приобретение имущественных прав на земельные участки учитываются в составе расходов равномерно в течение 7 (семи) лет равными долями за отчетный и налоговый периоды.

Расходы, связанные с продажей и доставкой продукции со станции отправления до станции назначения, возмещаемые покупателем, не включаются в себестоимость и реализацию отгруженных товаров, сданных работ, оказанных услуг.

В состав перепредъявляемых расходов включаются:

- возвратная тара;
- железнодорожный тариф;
- услуги по доставке и экспедированию грузов;
- таможенные расходы;
- иные перепредъявляемые расходы на основании договора согласно действующего законодательства.

АО АПК «Белореченский» применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов. Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 (десяти) лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Основные положения учетной политики, влияющие на показатели бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском учете выручка признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств или иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете Организации признается кредиторская задолженность, а не выручка. Определение выручки по долгосрочным контрактам определяется по отдельным выполненным работам (этапам работ).

Бухгалтерская отчетность формируется с применением метода начисления. Момент перехода права собственности определяется в соответствии с условиями договора, заключенного между сторонами.

Способы оценки имущества

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:
- приобретенного за плату – путем суммирования фактических расходов на его приобретение;
- полученного безвозмездно – по справедливой стоимости на дату оприходования;
- произведенного самой организацией – по стоимости изготовления.

Учет государственной помощи

Государственные субсидии – это помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации.

Суммы государственной поддержки признаются по фактическому получению.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

1. Средства на финансирование капитальных затрат, связанных со строительством, приобретением внеоборотных активов. Целевое финансирование учитывается на счетах учета доходов будущих периодов. При вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию целевое финансирование переносится со счетов учета доходов будущих периодов на счета прочих доходов по мере начисления амортизации в течение срока полезного использования.
2. Средства на финансирование текущих расходов. К ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных расходов. Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации уже понесенных расходов, признается как прочий доход в периоде получения денежных средств.

Информация о наличии и движении государственной помощи за 2023 год

В 2023 году получены суммы субсидий в размере 81 997 тыс. руб., в том числе на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока в сумме 44 774 тыс. руб., субсидия на растениеводство – 20 006 тыс. руб. Данные суммы отнесены в состав прочих доходов в полной сумме. Также получена субсидия на поддержку технической и технологической модернизации в размере 14 376 тыс. руб., которая отнесена в состав доходов будущих периодов.

В 2023 году сумма субсидий, ранее полученных на финансирование капитальных затрат, связанных с приобретением внеоборотных активов, включенных в состав прочих доходов в текущем периоде, составила 18 002 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина доходов будущих периодов в части финансирования капитальных затрат, связанных с приобретением внеоборотных активов, составила 159 219 тыс. руб., в том числе краткосрочная часть – 17 058 тыс. руб., долгосрочная часть – 142 161 тыс. руб.

В 2022 году получены суммы субсидий в размере 68 700 тыс. руб., в том числе на возмещение части затрат на поддержку собственного производства молока в сумме 29 942 тыс. руб., а также растениеводство в сумме 16 761 руб. Данные суммы отнесены в состав прочих доходов в полной сумме.

В 2022 году сумма субсидий, ранее полученных на финансирование капитальных затрат, связанных с приобретением внеоборотных активов, включенных в состав прочих доходов, составила 21 105 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года величина доходов будущих периодов в части финансирования капитальных затрат, связанных с приобретением внеоборотных активов, составила 162 844 тыс. руб.

Информация о наличии лицензий на недра на 31 декабря 2023г.

Лицензия на право пользования недрами (водные ресурсы)	Номер скважины
СВЕ 08670 ВЭ от 20.08.2021	4186, 3031
СВЕ 08682 ВЭ от 10.09.2021	4650
СВЕ 08683 ВЭ от 10.09.2021	4636, 5685

Особенности учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

Затраты на производство продукции подразделяются в зависимости от отраслей – растениеводство, животноводство, переработка.

Классификация производственных затрат для целей бухгалтерского учета в сельскохозяйственной организации:

- Материальные затраты – стоимость потребленных материальных ресурсов. Материальные ресурсы (могут быть покупные или собственного производства), используемые в производстве: семена и посадочный материал (торфяной субстрат), минеральные и органические удобрения, средства защиты растений, средства защиты животных, сырье, корма, нефтепродукты, топливо и энергия всех видов (собственная и приобретенная), работы и услуги сторонних организаций, запасные части и материалы для ремонта, инвентарь. Стоимость всех видов материальных ресурсов формируется исходя из фактических затрат на приобретение или производство. При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
- Затраты на оплату труда;
- Затраты на отчисления на социальные нужды;
- Затраты на содержание основных средств: амортизация, ремонт и техническое обслуживание основных средств;
- Работы и услуги вспомогательных производств;
- Прочие затраты;
- Потери продукции (в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке), падеж животных;
- Общепроизводственные расходы.

Основное производство в сельскохозяйственной организации – производство, занятое изготовлением продукции, для выпуска которой создана организация. Вспомогательное производство предназначено для того, чтобы обеспечить нормальную работу основного производства путем предоставления ему определенного вида услуг, работ. Вспомогательные производства в сельскохозяйственной организации выделяют в группы, учитываемые на определенных субсчетах счета 23 «Вспомогательные производства»: затраты ремонтной службы основных средств

(счет 23.01.01), затраты по тракторам (счет 23.03.02), затраты по сеялкам (счет 23.03.05), затраты по культиваторам (счет 23.03.11), затраты по прочим машинам в узкой специализации (счет 23.03.12), затраты на грузовые машины (счет 23.04.01), затраты на легковой транспорт (счет 23.04.02), затраты на автобусы (счет 23.04.05), накладные затраты автотранспорта (счет 23.04.08). К расходам вспомогательных производств относятся затраты на запчасти, услуги ремонта, оказываемые сторонними организациями, оплата труда и отчисления с отплаты труда работников машино-тракторной мастерской, амортизация техники, занятой в растениеводстве и животноводстве.

В составе основного и вспомогательного производства выделены производственные подразделения.

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) затраты делятся на прямые и косвенные.

Прямые затраты включаются в себестоимость конкретного вида продукции.

Косвенные затраты обусловлены производством нескольких видов продукции и поэтому подлежат распределению в зависимости от способа, установленного учетной политикой организация. Затраты, собранные на счете 25.01.2 «Общепроизводственные расходы (растениеводство)» подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально объему выпуска в общей сумме основных затрат.

Затраты, собранные на счете 25.01.3 «Общепроизводственные расходы (переработка)» подлежат распределению пропорционально объему выпуска.

Сальдо по счету 25 «Общепроизводственные расходы» не образуется

Учет в животноводстве

Для учета затрат на основное производство (животноводство) используется счет 20.01.2 «Животноводство».

Учет затрат ведется по аналитикам:

1. 1 100 100 100 Молоко-сырье (Коровье)
2. 1 300 400 200 Телки (привес)
3. 1 300 400 100 Быки (привес)

Объектами исчисления себестоимости продукции основного стада молочного скота являются молоко и приплод. Затраты собираются в подразделении организации Кочнево – молодняк, Кочнево-доильный зал, Октябрьское дойное, Октябрьское-молодняк. Из общей суммы затрат по номенклатурной 1 100 100 100 Молоко-сырье (Коровье) (Дт счета 20.01.2 «Животноводство») 10% затрат снимаются на приплод (Кт счета 20.01.2 «Животноводство»). Оставшаяся сумма затрат является фактической себестоимостью молока.

При оприходовании приплода от молочных животных основного стада сумма распределяется пропорционально весу телок и бычков в общем их весе.

Косвенные затраты со счетов 23, 25 распределяются по номенклатурным группам на счете 20.01.2 1 100 100 100 Молоко-сырье (Коровье), 1 300 400 200 Телки (привес), 1 300 400 100 Быки (привес) пропорционально весу каждой группы в общем весе.

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Коммерческие расходы (расходы на продажу) учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». К данным расходам относить расходы на аренду и содержание торговых помещений и хранилищ, оплату труда кладовщиков, операторов по хранению продукции, расходы на подработку, упаковку и транспортировку товаров (продукции), расходы на хранение товаров, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредникам, расходы на рекламу, представительские расходы и другие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы списывать ежемесячно на себестоимость реализованной продукции (в дебет счета 90.07 «Продажи») в полном объеме без распределения на остаток нереализованных товаров.

В себестоимость не включается сверхнормативный расход сырья, потери от брака и простоев нарушений трудовой и технологической дисциплины. Такие затраты списываются сразу на прочие расходы отчетного периода: Дебет 91-2 Кредит 20 (21, 23, 28).

В себестоимость не включаются расходы на хранение, такие затраты отражаются в расходах на продажу (за исключением расходов на хранение, которые непосредственно связанны с технологическим процессом производства).

Учет финансовых вложений

Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому определяется рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

При определении текущей рыночной стоимости финансовых вложений в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности может быть использована информация о рыночной цене финансовых вложений не только российских организаторов торговли на рынке ценных бумаг, но и зарубежных организованных рынков или организаторов торговли, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Оценка финансовых вложений, которые не допущены к обращению на фондовой бирже или через организатора торговли на рынке ценных бумаг, в бухгалтерском учете не изменяется.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по состоянию на 31 декабря отчетного года. К финансовым вложениям относятся: вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям процентные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, которые не являются денежными средствами, ценные бумаги других организаций, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Обесценение финансовых вложений – это устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, снижение величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений. Методика расчета резерва под обесценение финансовых вложений утверждена в учетной политике. Для установления признаков существенного устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, должны одновременно выполняться следующие условия:

- на отчетную дату или на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно снижалась;
- на отчетную дату отсутствует информация о том, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости финансовых вложений.

Для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности разделять финансовые вложения на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены с намерением получать доходы по ним более одного года после отчетной даты.

Краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок погашения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более одного года после отчетной даты

Определение расчетной стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется возможно производить по стоимости чистых активов. Если величина чистых активов за предыдущие два календарных года имеет положительную динамику, то такие финансовые вложения не подлежат обесценению и продолжают учитываться по стоимости, отраженной в бухгалтерском учете. Если организация имеет финансовые вложения в стабильно развивающиеся организации, то такие финансовые вложения не подлежат проверке на обесценение.

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется как разница между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений.

Информация по учету основных средств

Для целей бухгалтерского учета в качестве основных средств принимать активы, соответствующие одновременно требованиям п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

а) объект имеет материально-вещественную форму;

б) объект предназначен для использования в производстве и продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации, для предоставления за плату во временное пользование, для охраны окружающей среды;

в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, относить к объектам основных средств, если их стоимость превышает 40 000,00 рублей.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 40 000,00 рублей, признавать расходами периода, в котором они понесены.

В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, стоимостью меньше 40 000,00 рублей, учитывать их на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» в количественном выражении. Биологические активы, относящиеся к группам основных средств: продуктивный скот, рабочий скот, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее установленного лимита, относить к объектам основных средств независимо от стоимости.

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

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

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

Информация о наличии основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 3 579 578 тыс. руб., в том числе остаточная стоимость:

- зданий, сооружений – 649 959 тыс. руб.,
- машины и оборудование – 514 011 тыс. руб.,

- транспортные средства – 47 776 тыс. руб.,
- производственный и хозяйственный инвентарь – 365 тыс. руб.,
- рабочий скот – 157 тыс. руб.,
- продуктивный скот – 74 490 тыс. руб.,
- земельные участки – 2 292 442 тыс. руб.,
- многолетник насаждения – 378 тыс. руб.,

Остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 3 723 058 тыс. руб., в том числе остаточная стоимость:

- зданий, сооружений – 668 299 тыс. руб.,
- машины и оборудование – 584 271 тыс. руб.,
- транспортные средства – 55 745 тыс. руб.,
- производственный и хозяйственный инвентарь – 431 тыс. руб.,
- продуктивный скот – 69 409 тыс. руб.,
- рабочий скот – отсутствует,
- земельные участки – 2 289 071 тыс. руб.,
- многолетние насаждения – 409 тыс. руб.,
- права пользования активом – 55 423 тыс. руб.

Учет нематериальных активов

Установить, что единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признавать совокупность прав, возникающих из объекта учета в составе нематериальных активов, служащих для выполнения самостоятельных функций в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, при использовании для управленческих нужд организации. Нематериальный актив принимать к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Расходами на приобретение нематериального актива являются расходы, непосредственно связанные с приобретением НМА и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Начисленные амортизационные отчисления учитываются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Информация о наличии нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует

Остаточная стоимость нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствует.

Учет долгосрочных активов к продаже

Долгосрочный актив к продаже - это объект основных средств или внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использование использования этого объекта не предполагается. Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов. Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже. В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы», при условии, что величина таких долгосрочных активов к продаже для

организации не является существенной. В случае существенного значения данного показателя отражение происходит по строке 1265 «Долгосрочные активы к продаже».

Информация о величине долгосрочных активов к продаже на 31.12.2023

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочные активы к продаже отсутствуют.

Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются к учету в качестве запасов. Отражение в бухгалтерском учете – Дебет 10 Кт 60.

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.

Запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Для целей бухгалтерского учета животные, а именно полученный приплод, молодняк до достижения возраста, пригодного к производству продукции учитываются в составе запасов на счете 11 «Животные на выращивании и откорме». После достижения характеристик, когда такие животные готовы производить продукцию (в т. ч. приплод), при условии их использования для производства продукции в течение периода, превышающего 12 месяцев, учитываются в составе основных средств независимо от установленного стоимостного лимита.

В случае, если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую стоимость запасов, считается наименьшая из следующих стоимостей:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией;

- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если балансовая стоимость списываемых внеоборотных активов равна нулю, то стоимость образовавшихся от их списания материальных ценностей формируется, исходя из затрат на демонтаж и разборку объектов внеоборотных активов.

Для ведения учета материально-производственных запасов использовать балансовый счет 10 «Материалы». Аналитический учет МПЗ вести по материально-ответственным лицам, наименованиям в разрезе номенклатуры.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а именно:

- материальные затраты;

- затраты на оплату труда;

- отчисления на социальные нужды;

- амортизация;

- прочие затраты.

Запасы оцениваются ежегодно на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;

- чистая стоимость продажи запасов. Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже, осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

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

ОБЕСЦЕНЕНИЕ = ЧИСТАЯ СТОИМОСТЬ ПРОДАЖИ минус ФАКТИЧЕСКАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ.

Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств, снижение рыночной стоимости. В случае обесценения организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Балансовая стоимость запасов равна фактическая стоимость запасов, уменьшенная на резерв под обесценение запасов. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде (уменьшение себестоимости проданных товаров).

Учет приобретенных запасов производится с использованием счета 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Информация о формировании сегментной отчетности

Сегментная отчетность не формируется.

Информация о наличии запасов

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 665 862 тыс. руб.

Балансовая стоимость запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 529 472 тыс. руб.

Информация о наличии кредиторской задолженности

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 512 811 тыс. руб., в том числе долгосрочная кредиторская задолженность 705 484 тыс. руб., из нее задолженность по кредитам и займам 666 730 тыс. руб. Краткосрочная задолженность – 807 327 тыс. руб., из нее задолженность перед поставщиками 251 473 тыс. руб., по кредитам и займам – 365 127 тыс. руб.

Величина кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 1 362 206 тыс. руб., в том числе долгосрочная кредиторская задолженность 273 619 тыс. руб., из нее задолженность по кредитам и займам 227023 тыс. руб. Краткосрочная задолженность – 1 088 587 тыс. руб., из нее задолженность перед поставщиками 298 591 тыс. руб., по кредитам и займам – 569 992 тыс. руб.

Информация о наличии дебиторской задолженности

Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 191 930 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует, краткосрочная дебиторская задолженность 191 930 тыс. руб., из нее задолженность покупателей 161 925 тыс. руб.

Величина дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 165 934 тыс. руб., в том числе долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует, краткосрочная дебиторская задолженность 165 934 тыс. руб., из нее задолженность покупателей 145 815 тыс. руб.

Учет аренды

Применяется сторонами договоров аренды (субаренды) и иных договоров, которые предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, иным лицом за плату арендатору, лизингополучателю, иному лицу имущество во временное пользование.

Не применяется в отношении:

- участков недр для геологического изучения, разведки, добычи полезных ископаемых;

- результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, а также материальных носителей, в которых эти результаты выражены;

- объектов концессионного соглашения.

Объект бухгалтерского учета классифицируется как объекта учета аренды при выполнении условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

- предмет аренды можно идентифицировать;

- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

- арендатор имеет право определять цели использования предмета аренды.

В состав арендных платежей включаются:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю;

- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды;

- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды;

- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей).

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Учет объектов договора аренды у арендатора:

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в виде права пользования активом, одновременно с этим арендатор признает обязательство по аренде.

Право пользования активом и обязательство по аренде не признается в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

- рыночная стоимость предмета аренды (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды независимо от других активов;

- арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

При этом необходимо выполнения условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

- величину оценочного обязательства (демонтаж предмета аренды, восстановление окружающей среды, восстановление предмета аренды до состояния, установленного договором).

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости* предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды.

*Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды – предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды.

Если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов – раз в месяц.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той части, которая включается в стоимость актива.

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

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды;

- изменение величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

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

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся разница признается в качестве дохода или расхода.

В случае наличия в договоре аренды нескольких объектов аренды, арендная плата по ним распределяется пропорционально первоначальной стоимости, по которой эти объекты аренды учтены у арендодателя.

При признании права пользования земельным участком организация это право амортизирует в течение срока аренды.

Если договором аренды предусмотрен неопределенный срок аренды или есть уверенность в том, что договор аренды будет продлен, то срок аренды устанавливается на период 5 лет и, соответственно, актив, принятый в аренду без права выкупа, амортизируется 5 лет.

По договорам аренды земельных участков, полученных в аренду от органов местного самоуправления, арендные платежи включаются в текущие расходы по мере выставления их арендодателем, то есть они не формируют стоимость права пользования активом и обязательства по аренде.

Обоснование: расчет арендной платы на земельные участки производится, исходя из показателей: кадастровая стоимость, ставка арендной платы, коэффициент увеличения, коэффициент особые условия и т.д. Кадастровая стоимость, как указано в письме Минэкономразвития России от 08.02.2019г. №Д23и03709, не является рыночной стоимостью и по ней в текущих рыночных условиях не может быть осуществлена обычная следка между участниками рынка, а также арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости фактически установлены в переменной сумме, при этом их размер не привязан напрямую к рыночным показателям (ценовым индексам или процентным ставкам).

Переход на учет аренды у арендатора осуществляется перспективным методом.

Операции по переходу на ФСБУ 25/2018 осуществлены по состоянию на 01.01.2022г.

На 31.12.2023г. обязательство по аренде составляет 36 648 тыс. руб. В том числе долгосрочная часть 19 954 тыс. руб., краткосрочная часть - 16 694 тыс. руб., проценты, начисленные за 2023 год составили 9 432 тыс. руб.

Балансовая стоимость внеоборотных активов вида права пользования активами на 31.12.2023г. составляют 52 084 тыс. руб.

На 31.12.2022г. обязательство по аренде составляет 34 808 тыс. руб. В том числе долгосрочная часть 27 796 тыс. руб., краткосрочная часть – 7 012 тыс. руб., проценты, начисленные за 2022 год составили 554 тыс. руб.

Балансовая стоимость внеоборотных активов по виду права пользования активами на 31.12.2022г. составляют 55 423 тыс. руб.

Ниже приводится таблица с перечнем объектов аренды – права пользования активами (далее - ППА) на 31.12.2023г.:

№ п/п	Наименование права пользования активом	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма накопленной амортизации тыс. руб.
1	Бункер с горизонтальной разгрузкой ТЕХСПЕЦ	2 200	629
2	ВИС 234600 М 129 РА 96	690	259
3	КАМАЗ тягач седельный 5490 М 083 РА 196	3 833	929
4	Косилка самоходная 70-77	20 833	6 944
5	Право пользования активом самоходный кормосмеситель 19.2 CL	6 348	3 439
6	Право пользования активом. Автомобиль Haval Dargo 487 CHO 196	3 554	317
7	Трактор CASE Magnum 70-65 EE	31 667	4 524
	Итого:	**69 125**	**17 041**

Основные принципы формирования и регулярного мониторинга системы внутреннего контроля

Ответственным лицом за систему внутреннего контроля является генеральный директор.

Основные принципы системы внутреннего контроля:

1) Ответственность – каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций, предусмотренных должностными обязанностями, несет экономическую и (или) дисциплинарную ответственность;

2) Сбалансированность – субъекту внутреннего контроля поручено выполнение функций, не обеспеченных соответствующими организационными (приказ, распоряжение) и техническими (программы, счетные и мерные устройства) средствами для их надлежащего исполнения;

3) Своевременное сообщение о выявленных существенных отклонениях – информация о них оперативно доводится до лиц, непосредственно принимающих решения по данным отклонениям;

4) Соответствие контролирующей и контролируемой систем – степень сложности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта в каждый конкретный момент времени соответствует степени сложности его бизнеса;

5) Постоянства – система внутреннего контроля действует на постоянной основе, что позволяет своевременно выявлять отклонения от плановых заданий и норм;

6) Комплексности – весь комплекс объектов внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте охвачен его различными формами в зависимости от уровня риска;

7) Распределения обязанностей – функции работников аппарата управления распределяются между ними таким образом, чтобы выполнялись требования к формированию контрольной среды.

С учетом указанных принципов разработаны конкретные требования к участникам процесса внутреннего контроля, среди которых можно выделить следующие:

1) Требование подконтрольности каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации. Выполнение одним субъектом контрольных функций в обязательном порядке подконтрольно на предмет качества другому субъекту внутреннего контроля;

2) Требование ущемления интересов. С помощью нормативных документов создаются условия, при которых любые отрицательные отклонения ставят конкретного работника в экономически невыгодное положение, что стимулирует его к устранению отрицательных отклонений и вызвавших их причин;

3) Недопущение сосредоточения прав контроля на всех его объектах в руках одного лица. В системе внутреннего контроля действуют независимо различные субъекты контроля. Несоблюдение этого требования создает условия для необъективного отражения в отчетных материалах результатов проверок;

4) Требование заинтересованности руководства хозяйствующего субъекта. Эффективное функционирование системы внутреннего контроля невозможно без должной заинтересованности и участия в ее работе представителей собственников и топ-менеджмента хозяйствующего субъекта;

5) Требование компетентности, добросовестности и честности внутренних контролеров хозяйствующего субъекта. Сотрудники организации, в служебные функции которых входит осуществление внутреннего контроля, обладают указанными характеристиками. В противном случае, даже идеально организованная система не сможет работать эффективно;

6) Требование пригодности методик и программ, применяемых в работе системы внутреннего контроля. Методики и программы целесообразны и рациональны, так как благодаря применению в минимальной степени будет снижаться эффективность работы объектов внутреннего контроля, а последний будет рационален, т.е. не станет нести излишних затрат труда и средств;

7) Требование единичной ответственности. Недопустимо закрепление одной и той же контрольной функции за несколькими субъектами контроля, так как это неизбежно приведет к безответственности, затрате излишних сил и средств;

8) Требование функционального потенциального замещения. Временное выбытие отдельных субъектов контроля (например, в отпуск) не прерывает контрольные процедуры или затруднять их выполнение. Для снижения влияния этого фактора добиваемся того, чтобы каждый субъект контроля умел выполнять в должной степени контрольную работу вышестоящего и одного-двух работников своего уровня;

9) Требование регламентации. Эффективность функционирования системы внутреннего контроля напрямую зависит от наличия, качества и уровня утверждения регламентов (правил, стандартов), которыми руководствуются и точно выполняют субъекты контроля;

10) Требование взаимодействия и координации. Система внутреннего контроля функционирует на основе четкого взаимодействия всех подразделений и служб хозяйствующего субъекта. Такого взаимодействия можно добиться путем разработки комплекса нормативных документов, регламентирующих контрольную деятельность структурных подразделений и руководителей хозяйствующего субъекта.

Расшифровка прочих доходов и расходов

Наименование	Сумма за 2023 год (тыс. руб.)	Сумма за 2022 год (тыс. руб.)
Прочие доходы, всего (стр. 2340 формы Отчет о финансовых результатах)	**110 748**	**76 122**
в т.ч. - субсидии из бюджета (без амортизации)	67 620	52 953
-амортизация субсидий из бюджета	18 002	21 105
- реализация основных средств	8 187	-
-списание кредиторской задолженности	182	985
-доходы от реализации м/лома, других материальных ценностей	4 904	-
-исправление ошибочно отраженных данных прошлых периодов	1 073	-
-штрафы по хозяйственным договорам	3 689	180
-оприходование запасов	732	-
-положительные курсовые разницы	1 593	50
-возврат паевого взноса	10	-
-возмещение за обучение, путевки	46	-
-оприходование излишков, выявленных в результате инвентаризации	3 752	-
-возмещение затрат	-	36
-финансирование предупредительных мер по сокращению травматизма	958	813
Прочие расходы, всего (стр. 2350 формы Отчет о финансовых результатах)	**48 111**	**21 426**
- услуги банка	2 393	4 819
- расходы за счет собственных средств	113	-
-расходы на страховые взносы	446	-
- курсовые разницы отрицательные	1 147	-
-себестоимость, реализуемых материальных ценностей, основных средств	7 976	-
-материальная помощь	1 148	-
-государственная пошлина	251	150
- административные штрафы	450	175
-штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров	1 930	645
-списание запасов по причинам не связанным с инвентаризацией	13 575	9 539
-расходы непроизводственного характера	9 367	-
-выплаты ветеранам, пенсионерам	126	-
-благотворительность	181	-
- единовременное вознаграждение (премия к профессиональному празднику по коллективному договору)	80	-
- оплата жилья, проезда работникам	2 092	-
-первичные документы, полученные после отчетной даты	2 942	-
-путевки на лечение	567	-
-использование личного транспорта в служебных целях	307	-
-расходы на страхование	335	-
- членские взносы	503	-
- расходы по претензии	567	-
-списание основных средств	1 306	4 599
-списание дебиторской задолженности	306	717
-выплаты молодым специалистам	-	223
- проценты по лизингу	-	554
-прочие расходы	3	5

Реализация сельскохозяйственной продукции, товаров, работ, услуг за 2023 год

тыс.руб.

Номер п/п	Показатель	Себестоимость За 2022 год	Себестоимость За 2023 год	Коммерческие расходы За 2022	Коммерческие расходы за 2023	Управленческие расходы за 2022	Управленческие расходы за 2023	Выручка за 2022 год	Выручка за 2023 год
1.	Продукция растениеводства, всего	221 902	269 841	150 257	181 565	19 410	36 426	422 535	541 359
2.	Стоимость переработки	631	827	-	65	49	39	620	505
3.	Продукция животноводства, всего	297 876	307 074	2 781	34 343	26 109	26 476	348 644	358 925
4.	Стоимость переработки	38 034	31 947	-	652	3 325	470	9 868	6 724
5.	Продукция прочих видов деятельности	1 954	178	-	474	-	50	609	503
6.	Товары (издержки обращения, наценка)	41 538	528	7 461	254	-	52	51 767	853
7.	Работы, услуги	50 742	33 326	-	3 506	-	1 695	30 786	25 251
ИТОГО по организации		**652 677**	**643 721**	**160 499**	**220 859**	**48 893**	**65 208**	**864 829**	**934 120**

Информация об условных обязательствах и условных активах

Условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности, не выявлены.

Информация о затратах на приобретение энергетических ресурсов в 2023 году

Потребление электроэнергии:

АО "Энергосбыт Плюс" в размере 5 888, 908 тыс. кВт/ч в сумме 49 873 тыс. руб.

Потребление газа:

АО "Уралсевергаз" в размере 679,338 тыс. н.м./3 в сумме 4 151 тыс. руб.

Информация о влиянии специальной военной операции на деятельность Организации

Ситуация, обусловленная введением санкций в отношении Российской Федерации, российских компаний и граждан со стороны недружественных стран, событий, связанных с проведением специальной военной операции на территориях Украины, ДНР и ЛНР не оказала значимого влияния на деятельность организации и операционную среду в 2023 году.

Информация о выплатах ключевому управленческому персоналу

Сумма выплат ключевому управленческому персоналу в 2023 году составила 21 472 тыс. руб. без учета страховых взносов, сумма страховых взносов составила 6 892 тыс. руб. В 2022 году сумма выплат составила 21 074 тыс. руб. без учета страховых взносов, сумма страховых взносов составила 6 764 тыс. руб.

Выявленные и потенциально имеющиеся риски хозяйственной деятельности, которым подвержена организация

Информация о рисках хозяйственной деятельности

1. О сомнительной к взысканию дебиторской задолженности

   По состоянию на 31.12.2023 года на балансе Общества не числится сумм сомнительной дебиторской задолженности.

   По сомнительной задолженности организацией ведется постоянная претензионная работа.

2. Рыночный риск

Рыночный риск связан с возможным изменением (повышением) курса иностранной валюты по отношению к рублю. 3. Риск просроченной дебиторской задолженности покупателей

В случае несвоевременной оплаты покупателями задолженности в соответствии с условиями договора, существует риск снижения платежеспособности организации. В связи, с чем ведется постоянная претензионная работа, направленная на поступление денежных средств в соответствии с заключенными договорами.

4. Правовой риск

Существуют риски, связанные с изменением законодательства. Управленческим персоналом отслеживаются изменения законодательства и принимаются соответствующие решения.

1. На деятельность организации влияние спецоперации на Украине и введенные против России санкции не оказали существенного влияния.

Информация об отражении в Отчете о финансовых результатах отдельных доходов и расходов

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы , связанные с реализацией земельных участков, основных средств и материальных ценностей, отражаются развернуто, то есть по строке 2340 «Прочие доходы» отражается доход от продажи земельных участков, основных средств, материальных ценностей за вычетом НДС, по строке 2350 «Прочие расходы» отражается балансовая стоимость реализованных земельных участков, остаточная стоимость реализованных основных средств, себестоимость реализованных материальных ценностей.

Информация по оценочному обязательству по отпускам

Размер оценочного обязательства по отпускам по состоянию на 31.12.2022 составляет 874 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023 – 874 тыс. руб. В течение 2023 года начислено оценочное обязательство по отпускам в размере 142 тыс. руб., восстановлено в размере 142 тыс. руб.

Иные оценочные обязательства отсутствуют.

Информация о базовой прибыли на акцию

По состоянию на 31.12.2023г. базовая прибыль на акцию составляет 0,04 тыс. руб. на акцию, на 31.12.2022г. базовая прибыль на акцию составляла 0,09 тыс. руб. на акцию.

Информация по существенным статьям бухгалтерского баланса

Величина дебиторской задолженности, отраженной в строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31.12.2023г. увеличилась по сравнению с прошлым годом на 25 996 тыс. руб., в том числе произошло увеличение дебиторской задолженности покупателей в размере 16 110 тыс. руб.

Величина задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2023г. составила 1 031 857 тыс. руб., увеличение по сравнению с прошлым годом на 234 842 тыс. руб.

Информация о задолженности по заемным средствам

Наименование обязательства	Остаток на 01.01.2023г. (тыс. руб.)	Начислены проценты (тыс. руб.)	Поступило (перевод) (тыс. руб.)	Погашено (перечислены денежные средства, в т.ч. проценты) (тыс. руб.)	Выбыло (перевод) (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2023г. (тыс. руб.) (в том числе проценты)
Кредиты, всего, в т.ч.:	**797 015**	**50 935**	**497 933**	**(694 437)**	**(166 901)**	**484 545**
Долгосрочные, всего, в т.ч.:	**227 023**	**7 046**	**75 179**	**(57 891)**	**(91 722)**	**159 635**
АО «Россельхозбанк»	145 612	-	-	(14 180)	(62 212)	69 220
ПАО «Сбербанк»	81 411	7 046	75 179	(43 711)	(29 510)	90 415
Краткосрочные, всего, в т.ч.	**569 992**	**43 889**	**422 754**	**(636 546)**	**(75 179)**	**324 910**
АО» Россельхозбанк»	317 927	23 441	208 915	(387 911)	-	162 372
ПАО «Сбербанк»	252 065	20 448	213 839	(248 635)	(75 179)	162 538
Займы, всего, в т.ч.:	-	**5 851**	**541 461**	-	-	**547 312**
Долгосрочные	-	**5 634**	**501 461**	-	-	**507 095**
ООО «АГРО-АКТИВ»	-	5 634	501 461	-	-	507 095
Краткосрочные	-	**217**	**40 000**	-	-	**40 217**
ООО «АГРО-АКТИВ»	-	217	40 000	-	-	40 217

Информация о сроках погашения заемных обязательств

Наименование договора	Сумма задолженности на 31.12.2023, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2022, тыс. руб.	Срок погашения
АО «Россельхозбанк», всего, в т.ч.:	**231 592**	**463 539**	-
217300/0145 от 20.12.2021	63 354	47 522	16.12.2024
227300/0011 (Р) от 10.02.2022	-	25 083	09.02.2023
227300/0012 (Ж) от 10.02.2022	-	20 000	09.02.2023
237300/0013 (Ж) от 21.02.2023	10 011	30 000	20.02.2024
237300/0014 (Р) от 21.02.2023	10 011	-	20.04.2024
217300/0063 (Р) от 25.05.2021	-	15 000	04.04.2023
237300/0065 (Р) от 09.06.2023	20 015	-	07.06.2024
237300/0066 (Р) от 27.06.2023	15 011	-	26.06.2024
207300/0064 от 02.07.2020	9 951	16 219	01.07.2025
227300/0044 (Р) от 27.05.2022	-	20 000	26.05.2023
227300/0045 (Ж) от 27.05.2022	-	20 000	26.05.2023
227300/0057 (Р) от 22.07.2022	-	10 000	21.07.2023
227300/0058 (Р) от 29.06.2022	-	20 000	28.06.2023
207300/0046 от 02.07.2020	7 085	7 077	01.07.2025
227300/0081 (Р) от 08.09.2022	-	20 000	07.09.2023

207300/0091 от 03.11.2020	1 083	1 673	31.10.2025
217300/0075 от 14.07.2021	7 807	10 920	23.06.2026
217300/0076 от 24.06.2021	19 061	22 748	23.06.2026
217300/0077 (Р) от 24.06.2021	-	20 000	21.06.2023
207300/0093 от 03.11.2020	-	38 926	02.11.2023
217300/0094 от 09.08.2021	39 990	46 400	07.08.2026
217300/0101 от 28.09.2021	10 545	14 379	25.09.2026
217300/0102 (Р) от 31.08.2021	-	20 000	17.08.2023
217300/0151 от 27.12.2021	9 367	12 447	25.12.2026
227300/0061 от 13.07.2022	354	885	12.08.2024
227300/0095 от 11.10.2022	2 342	4 891	08.11.2024
227300/0113 (Р) от 06.12.2022	-	11 396	05.12.2023
227300/0118 от 23.12.2022	875	1 275	22.12.2025
227300/0119 от 23.12.2022	4 730	5 900	22.12.2027
207300/0120 от 29.12.2020	-	798	28.12.2023
ПАО «Сбербанк» всего, в т. ч.	**252 953**	**333 476**	-
160C00FO0MF от 20.02.2023	75 323	-	19.01.2026
160C00GNKACPMMF (Р) от 27.03.2023	20 012	-	13.03.2024
160C00GNLACPMMF (Ж) от 27.03.2023	10 005	-	13.03.2024
160C00GNMACPMMF (Р) от 30.03.2023	15 009	-	29.03.2024
7M-1-4KANF69K от 18.10.2021	55 296	72 747	17.10.2024
7M-1-8IM6UVDC (Р) от 30.06.2023	20 010	-	04.06.2024
7M-1-8IMJKMAN (Ж) от 30.06.2023	30 015	-	20.06.2024
160B00FPOACPMMF от 06.03.2023	5 729	-	05.02.2026
28687SX от 22.04.2021	21 278	30 385	21.04.2026
7M-1-4420ROZQ от 21.07.2021	276	-	21.06.2024
26698SX от 25.05.2018	-	2 867	25.05.2023
26699SX от 25.05.2018	-	2 125	25.05.2023
26784 от 22.06.2018	-	1 759	21.06.2023
26952 от 17.09.2018	-	8 268	16.09.2023
26967SX от 08.11.2018	-	9 519	07.11.2023
28249ACPMSX от 02.07.2020	-	11 044	01.07.2023
28369ACPMSX от 07.09.2020	-	12 024	06.09.2023
7M-1-2UWOQ4DW от 24.11.2020	-	2 583	20.11.2023
7M-1-4420ROZQ от 21.07.2021	-	837	21.06.2024

7М-1-3A9P2KPC от 17.02.2021	-	24 838	16.02.2023
7М-1-3QUGMNNX (Р) от 13.05.2021	-	18 631	30.03.2023
7М-1-3V6RYW45 (Ж) от 09.06.2021	-	10 000	06.06.2023
7М-1-49H8HV0D (Р) от 31.08.2021	-	20 000	25.08.2023
7М-1-4GKU7TJ9 (Ж) от 12.10.2021	-	20 000	20.09.2023
7М-1-4HQOM3GM (Р) от 27.10.2021 г.	-	10 000	12.10.2023
7М-1-5A4UWJQ3 (Р) от 07.04.2022	-	20 000	03.04.2023
7М-1-5NU7Q8RL (Ж) от 15.06.2022	-	30 000	13.06.2023
7М-1-6MCBW5LW (Ж) от 05.10.2022	-	5 849	02.10.2023
7М-1-6PWUE3U3 (Р) от 19.10.2022	-	20 000	16.10.2023
ООО «АГРО-АКТИВ» всего, в т.ч.:	**547 312**	-	-
Договор займа № 09-06-23/з от 26.06.2023г.	33 700	-	26.06.2028
Договор займа № 11-06-23/з от 28.06.2023	15 000	-	28.06.2028
Договор займа N 02-09-23/з от 07.09.2023	20 158	-	07.09.2028
Договор займа № 01-04-23/з от 03.04.2023	53 474	-	03.04.2025
Договор займа № 01-08-23/З от 09.08.2023	10 099	-	09.08.2028
Договор займа № 01-10-23/3 от 02.10.2023	20 123	-	02.10.2028
Договор займа № 01-12-23/з от 05.12.2023	56 100	-	05.12.2028
Договор займа № 02-07-23/з от 14.07.2023	14 163	-	14.07.2028
Договор займа № 03-08-23/З от 16.08.2023	35 319	-	16.08.2028
Договор займа № 04-06-23/з от 13.06.2023	30 413	-	13.06.2028
Договор займа № 05-09-23/З от 25.09.2023	19 630	-	25.09.2028
Договор займа № 06-06-23/з от 21.06.2023	20 264	-	21.06.2028
Договор займа № 06-07-23/з от 21.07.2023	1 011	-	21.07.2028
Договор займа № 07-07-23/з от	33 562	-	25.07.2028

25.07.2023			
Договор займа № 08-03-23/з от 27.03.2023	80 607		27.03.2025
Договор займа № 09-07-23/з от 26.07.2023	10 108		26.07.2028
Договор займа № 09-11-23/з от 28.11.2023	5 011		28.11.2028
Договор займа № 09-12-23/з от 25.12.2023	12 203		05.12.2028
Договор займа № 10-11-23/з от 29.11.2023	10 022		29.11.2028
Договор займа № 11-11-23/з от 30.11.2023	11 023		30.11.2028
Договор займа № 11-12-23/з от 26.12.2023	15 105		26.12.2028
Договор займа № 03-11-23/з от 13.11.2023	7 525		13.11.2024
Договор займа № 08-10-23/з от 25.10.2023	10 566		25.10.2024
Договор займа № 02-06-23/з от 06.06.2023	2 000		06.06.2024
Договор займа № 06-10-23/3 от 16.10.2023	20 126		16.10.2024

Величина кредитов снизилась в 2023 году на 312 470 тыс. руб., в том числе снижение долгосрочных кредитов на 67 388 тыс. руб. и краткосрочных – на 245 082 тыс. руб.

Величина займов увеличилась в 2023 году на 547 312 тыс. руб., в том числе долгосрочные займы увеличились в 2023 году по сравнению с 2022 годом на 507 095 тыс. руб., краткосрочные – на 40 217 тыс. руб.

Информация о залогах на 31.12.2023 и на 31.12.2022

Номер, дата кредитного договора	**Номер, дата договора залога**	**Залогодержатель**	**Наименование заложенного имущества**	**Срок действия**		**Сумма залога по договору на 31.12.23 (руб.)**	**Сумма залога по договору на 31.12.22 (руб.)**
				Дата передачи	Дата окончания		
7М-1-4KANF69K от 18.10.2021	ДИ 28830 от 20.01.2022	ПАО «Сбербанк»	Земельный участок	18.10.2021	17.10.2024	47 530	47 530
7М-1-81M6UVDC от 30.06.2023	ДЗ 7М-1-81M6UVDC-31 от 30.06.2023	ПАО «Сбербанк»	Технологическое оборудование, здания, скважина, 26 земельных участков	30.06.2023	04.06.2024	333 356	-
7М-1-81MJKAN от 30.06.2023	ДЗ 7М-1-81MJKAN-31 от 30.06.2023	ПАО «Сбербанк»		30.06.2023	20.06.2024		-

160C00GNKACPMMF от 27.03.2023	ДИ01_160C00GNKACPMMF от 17.04.2023	ПАО «Сбербанк»		17.04.2023	13.03.2024	217 866	-
160C00GNLACPMMF от 27.03.2023	ДИ01_160C00GNKLACPMMF от 17.04.2023	ПАО «Сбербанк»		17.04.2023	13.03.2024		-
160C00GNMACPMMF от 30.03.2023	ДИ01_160C00GNMACPMMF от 17.04.2023	ПАО «Сбербанк»		17.04.2023	29.03.2024		-
217300/0145 от 17.12.2021	ДЗ 217300/0145-5 от 29.12.2022	АО «Россельхозбанк»	Комбайн	29.12.2021	16.12.2024	3 940	3 940
237300/0013 от 21.02.2023	ДЗ 237300/0013-4 от 21.02.2023	АО «Россельхозбанк»	Комбайн	21.02.2023	20.02.2024	6 579	-
207300/0064 от 02.07.2020	ДЗ 207300/0064-4 от 02.07.2020	АО «Россельхозбанк»	Трактор	02.07.2020	01.07.2025	12 056	12 056
207300/0046 от 02.07.2020	ДЗ 207300/0046-4 от 02.07.2020	АО «Россельхозбанк»	Телескопический погрузчик	02.07.2020	01.07.2025	4 504	4 504
207300/0091 от 03.11.2020	ДЗ 207300/0091-4 от 03.11.2020	АО «Россельхозбанк»	Трактор	03.11.2020	31.10.2025	1 666	1 666
217300/0075 от 14.07.2021	ДЗ 217300/0075-4 от 14.07.2021	АО «Россельхозбанк»	Трактор	14.07.2021	23.06.2026	8 840	8 840

217300/0076 от 24.06.2021	ДЗ 217300/0076-4 от 24.06.2021, ДЗ 217300/0076-12 от 24.06.2021	АО «Россельхозбанк»	Технологическое оборудование	24.06.2021	23.06.2026	11 644	11 644
217300/0094 от 09.08.2021	ДЗ 217300/0094-4 от 21.09.2021	АО «Россельхозбанк»	Трактора, Маз. комбайны	21.09.2021	07.08.2026	11 420	11 420
217300/0101 от 28.09.2021	ДЗ 217300/0101-5 от 28.09.2021	АО «Россельхозбанк»	Комбайн	28.09.2021	25.09.2026	7 297	7 297
217300/0151 от 27.12.2021	ДЗ 217300/0151-7.10 от 16.02.2022	АО «Россельхозбанк»	Земельный участок	16.02.2022	25.12.2026	3 769	3 769
227300/0061 от 13.07.2022	ДЗ 227300/0061-5 от 13.07.2022	АО «Россельхозбанк»	Ворошилка	13.07.2022	12.08.2024	564	564
227300/0095 от 11.10.2022	ДЗ 227300/0095-5 от 11.10.2022	АО «Россельхозбанк»	Оборудование	11.10.2022	08.11.2024	3 871	3 871
227300/0118 от 22.12.2025	ДЗ 227300/0118-12 от 23.12.2022	АО «Россельхозбанк»	Оборудование	23.12.2022	22.12.2025	893	893
227300/0119 от 23.12.2022	ДЗ 227300/00/0119 от 23.12.2022	АО «Россельхозбанк»	Трактор	23.12.2022	22.12.2027	4 720	4 720
					ИТОГО:	**680 515**	**122 714**

Информация по корректировкам в отчетности

В связи с исправлением ошибок внесены корректировки во входящие остатки на 31.12.2022

Статья бухгалтерского баланса	Строка бухгалтерского баланса	Сумма до изменения, на 31.12.2022	Сумма после изменения, на 31.12.2022	Причина
Прочие внеоборотные активы	1190	25 882	-	Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
Незавершенное строительство	1152	-	25 882	Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 и ФСБУ 26/2020
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	296 549	246 374	Исправление ошибок прошлых лет
Готовая продукция и товары для перепродажи	1214	290 821	146 027	Исправление ошибок прошлых лет
Прочие запасы и затраты	1216	157 786	15 017	Исправление ошибок прошлых лет
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	17 597	562	Исправление ошибок
Дебиторская задолженность	1230	194 298	165 934	Переход на ФСБУ 25/2018
Прочие оборотные активы	1260	1 961	-	Исправление ошибок прошлых лет
Добавочный капитал	1350	1 779 037	-	Исправление в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022
Нераспределенная прибыль	1370	1 487 355	2 933 437	Переход на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022, а также исправление ошибок прошлых лет
Субсидии на капитальные расходы	1440	-	159 219	Выделение долгосрочной части субсидии на капитальные расходы из строки 1530 бухгалтерского баланса
Прочие обязательства	1450	77 249	46 596	Переход на ФСБУ 25/2018
Прочие кредиторы	1525	198 343	183 595	Переход на ФСБУ 25/2018
Доходы будущих периодов	1530	162 844	3 625	Выделение краткосрочной части субсидии на капитальные расходы и перенос в долгосрочную задолженность в строку

				1440 бухгалтерского баланса
Оценочные обязательства	1540	7 618	874	Начисление оценочного обязательства по отпускам за 2022 год и списание резерва по естественной убыли

В 2023 году внесены исправления по учету основных средств в связи с переходом на учет по ФСБУ 6/2020 с 2022 года на сумму 3 858 тыс. руб. за счет чистой прибыли.

Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Связанными сторонами для АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» в 2023 году являлись следующие юридические лица:

Связанными сторонами являются:

1) Акционеры:

Наименование и адрес хозяйственного товарищества, общества, кооператива, которые участвуют в деятельности организации	Вклады в уставные (складочные) капиталы	
	Тыс. руб.	Доля, %
ООО «Лактагерба»	1 201	56,68
ООО Агропромышленная группа «Урал»	3	0,14
Физические лица - 182 акционера	915	43,18
Всего:	2 119	100,00

2) Руководитель

Генеральный директор – Самородов Виталий Владиславович с 14.09.2023г. по настоящее время

Генеральный директор – Дунин Виталий Александрович с 21.10.2022г. по 14.09.2023г.

В 2023 году вознаграждение Совету директоров не начислялось и не выплачивалось.

В 2022 году вознаграждение Совету директоров не начислялось и не выплачивалось.

3) Члены совета директоров: Садыкова Елена Анатольевна, Бондарев Илья Эдуардович, Самородов Виталий Владиславович, Озерский Станислав Генрихович, Широков Сергей Валерьевич, Русинов Михаил Михайлович, Еремин Дмитрий Александрович, Дунин Виталий Александрович, Бутенко Роман Николаевич.

4) Дочернее общество с долей владения участия 100% ООО СССК «Уральский картофель».

5) Бенефициар Садыкова Елена Анатольевна, ИНН 663210039195.

6) Другие юридические лица не выявлены.

Операции с акционерами

В 2023 году начислено дивидендов на сумму 918 тыс. руб., выплачено дивидендов 769 тыс. руб.

В 2022 году начислено дивидендов на сумму 1 918 тыс. руб., выплачено дивидендов на сумму 1 610 тыс. руб.

Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарным владельцем Общества является: Садыкова Елена Анатольевна, ИНН 663210039195.

Операции со связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Наименование хозяйственной операции	Стоимостной показатель хозяйственной операции за 2023 год (тыс. руб.)	Стоимостной показатель хозяйственной операции за 2022 год (тыс. руб.)

ООО «Агропромышленный комплекс «Белореченский»				
1	ООО «Лактагерба»	Начислены дивиденды	1	-
		Выплачены дивиденды	1	-
2	ООО Агропромышленная группа «Урал»	Реализация товаров (работ, услуг)	7 122	-
		Получено на расчетный счет в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги)	7 122	-
		Поступление товаров (работ, услуг)	-	-
		Оплачено за полученные товары (работы, услуги)	-	-
		Начислено дивидендов	1	-
		Выплачено дивидендов	1	-
3	Дунин Виталий Александрович	Начислены дивиденды	-	568
		Выплачены дивиденды	200	494
4	ООО ССК «Уральский картофель»	Реализация товаров, работ, услуг	13 978	16 817
		Поступление оплаты за товары, работы, услуги	34 452	1 407
		Поступление товаров, работ, услуг	7 436	50 556
		Оплата за приобретенные товары	40 535	16 027
		Проведение взаимозачета	96	17 943
5	Иные физические лица	Начислены дивиденды	916	1 350
		Выплачены дивиденды	567	1 116

Денежные потоки между связанными сторонами

№ п/п	Наименование связанной стороны	Наименование хозяйственной операции	Стоимостной показатель хозяйственной операции за 2023 год (тыс. руб.)	Стоимостной показатель хозяйственной операции за 2022 год (тыс. руб.)
ООО «Агропромышленный комплекс «Белореченский»				
1	ООО «Лактагерба»	**Текущая деятельность**		
		Получено на расчетный счет в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги)	-	-
		Финансовая деятельность		

		Выплата дивидендов	1	-
2	ООО Агропромышленная группа «Урал»	**Текущая деятельность**		
		Получено на расчетный счет в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги)	122	-
		Оплачено за полученные товары (работы, услуги)	-	-
		Предоставление займа (беспроцентного)	-	-
		Инвестиционная деятельность		
		Поступление от продажи внеоборотных активов	7 000	-
		Финансовая деятельность		
		Выплата дивидендов	1	-
3	Иные физические лица	**Финансовая деятельность**		
		Выплата дивидендов	567	1 610
4	Дунин Виталий Александрович	**Финансовая деятельность**		
		Выплата дивидендов	200	-
5	ООО ССК «Уральский картофель»	**Текущая деятельность**		
		Поступление оплаты за товары, работы, услуги	34 452	1 407
		Оплата за приобретенные товары	40 535	16 027

Информация о суммах задолженности перед связанными сторонами на 31.12.2023г.

Наименование связанной стороны	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2023г. (тыс. руб.)	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2023г. (тыс. руб.)	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022г. (тыс. руб.)	Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022г. (тыс. руб.)
ООО «Лактагерба»	-	-	-	-
АО Агропромышленная группа «Урал»	-	-	-	-
ООО ССК «Уральский картофель»	90 574	2 540	107 689	29 836
Дунин Виталий Александрович	-	-	-	-
Иные физические лица	194	165	-	-

Задолженность связанных сторон, признанная сомнительной, на 31.12.2023г. и образованная в течение 2023 года отсутствует, так как платежи происходят в рамках сроков, установленных в договорах и связанные стороны не имеют признаков неплатежеспособности. Резерв под обесценение финансовых вложений в части финансовых вложений в связанные стороны в 2023 году начислен не был.

Информация о событиях после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год – отсутствуют.

Генеральный директор АО Агропромышленный комбинат «Белореченский» В. В. Самородов

Главный бухгалтер О. В. Хурсан

15 февраля 2024г.

Российская Федерация Свердловская обл. Белоярский р-н
АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
Агро-промышленный комбинат «Белореченский»
ИНН 6639009424
ОГРН 1026601983352

Прошито 52 (пятьдесят два) лист(а)

«17» апреля 2024 г.

Экземпляр 2 из 2

Директор ООО «Новый Аудит»

_____ Н.И. Попова

Российская Федерация, г. Екатеринбург
Общество с ограниченной ответственностью
«Новый Аудит»
ИНН 6658098677
ОГРН 1026602342755