АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «Аудиторская компания «МИАЛ»
Адрес: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413
ОГРН 1235400000879, ИНН/КПП 5406828549/540601001
+7 (383) 388-44-65, www. mial-audit.ru, mail_audit@mail.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам закрытого акционерного общества

«Шилово-Курьинское»

Отказ от выражения мнения

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности закрытого акционерного общества «Шилово-Курьинское» (ОГРН 1025404181109, далее – организация, аудируемое лицо), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (в табличной и текстовой форме), включая основные положения учетной политики.

Мы не выражаем мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Организации. Вследствие значимости вопросов, указанных в разделе «Основание для отказа от выражения мнения» нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной годовой бухгалтерской отчетности.

Основание для отказа от выражения мнения

По данным аудиторского заключения от 05.04.2023 года в отношении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год выдано модифицированное заключение с оговоркой, при этом существенные искажения в отчетности не исправлены, что является основанием для модификации мнения о годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год в отношении основных средств, добавочного капитала, доходов будущих периодов и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

В нарушение ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2022 год и на 31.12.2023 года Организацией не осуществлена корректировка балансовой стоимости основных средств, в связи с чем были искажены строки 1150 «Основные средства», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса. Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах и приложений к ним за 2023 год не может быть произведена нами с достаточной надежностью.

По причине отсутствия данных аналитического учета, нами не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении сумм, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)», 1370 «Нераспределенная прибыль на 31.12.2021 года, на 31.12.2022 года и на 31.12.2023 года в сумме 22 171 тыс. руб., а также искажены взаимосвязанные с ними показатели отчета об изменениях капитала за 2023 год.

По причине отсутствия данных аналитического учета, нами не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении сумм, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1530 «Доходы будущих периодов» на 31.12.2021 года в сумме 870 тыс. руб., на 31.12.2022 года в сумме 8000 тыс. руб., по строке 1460 «Доходы будущих периодов» на 31.12.2023

года в сумме 9 500 тыс. руб. и по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, которые должны быть признаны в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

Мы были назначены аудиторами организации только после 31 декабря 2023 года и, следовательно, не наблюдали за проведением инвентаризации запасов в начале и в конце года. Мы не смогли с помощью альтернативных процедур удостовериться в количестве запасов, имевшихся в наличии на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2023 года, которые отражены в бухгалтерском балансе в сумме 88 020 тыс. руб. и 78 879 тыс. руб. соответственно. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных сумм запасов в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также элементов отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год закрытого акционерного общества «Шилово-Курьинское».

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации основных средств, прочих внеоборотных активов, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих оборотных активов, прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года. Проведенные альтернативные процедуры не позволили нам получить надлежащие аудиторские доказательства как для подтверждения активов и обязательств на указанную отчетную дату, так и для обоснованного выражения мнения о недостоверности активов и обязательств, отраженных в аудируемой отчетности. В связи с этим не представляется возможным подтверждение по состоянию на 31.12.2023 года строк бухгалтерского баланса: 1150 «Основные средства» в сумме 180 765 тыс. руб., 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 7 691 тыс. руб., 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 57 550 тыс. руб., 1260 «Прочие оборотные активы» в сумме 1 216 тыс. руб., 1450 «Прочие обязательства» в сумме 103 013 тыс. руб., 1520 «Кредиторская задолженность» в сумме 69 092 тыс. руб. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных сумм активов и обязательств в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также элементов отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год закрытого акционерного общества «Шилово-Курьинское».

В силу изложенных обстоятельств мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения и приходим к выводу о том, что возможное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Организации выявленных и невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим, что приводит к невозможности аудитору установить достоверность представленной годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Организации за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение в отношении данной отчетности 05 апреля 2023 года по следующим основаниям:

В нарушение п. 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» не была проведена единовременная корректировка сумм по проведенной обязательной переоценке основных средств. В результате на сумму 22 171 тыс. руб. завышен показатель строки 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» и занижен показатель строки 1370 «Нераспределенная прибыль» Бухгалтерского баланса на

31.12.2022 года, а также искажены взаимосвязанные с ними показатели отчета об изменениях капитала за 2022 год;

По причине отсутствия данных аналитического учета, нами не были получены достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении сумм, отраженных в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 года по строке 1530 «Доходы будущих периодов» в сумме 8 000 тыс. руб. и по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах, которые должны быть признаны в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»;

В нарушение ст. 21 Федерального закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" п. 48, 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2022 года закрытым акционерным обществом «Шилово-Курьинское» не осуществлена корректировка балансовой стоимости основных средств, в связи с чем были искажены строки 1150 «Основные средства», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса. Влияние искажения на бухгалтерскую отчетность признано существенным, однако количественная оценка влияния искажения на показатели бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также на взаимосвязанные с ними показатели отчета о финансовых результатах и приложений к ним за 2022 год не может быть произведена нами с достаточной надежностью;

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года. Проведенные альтернативные процедуры не позволили нам получить надлежащие аудиторские доказательства как для подтверждения остатков запасов на указанную отчетную дату, так и для обоснованного выражения мнения о недостоверности остатков запасов, отраженных в аудируемой отчетности. В результате этих обстоятельств мы не смогли определить, есть ли необходимость внесения корректировок в отношении отраженных или не отраженных сумм запасов в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также элементов отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе, отчета об изменениях капитала за 2022 год и отчета о движении денежных средств за 2022 год закрытого акционерного общества «Шилово-Курьинское».

Ответственность руководства аудируемого лица и лиц, ответственных

за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора

за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша ответственность заключается в проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности Организации в соответствии с Международными стандартами аудита и предоставлении

аудиторского заключения. Однако вследствие значимости вопросов, указанных в разделе "Основание для отказа от выражения мнения" нашего заключения, мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования мнения аудитора о данной годовой бухгалтерской отчетности.

Директор ООО «Аудиторская компания «МИАЛ»

Лузянин Алексей Владимирович

_____

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 29906010033

Руководитель аудита по результатам которого составлено аудиторское заключение

Лузянин Алексей Владимирович

_____

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 29906010033

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «МИАЛ»

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1235400000879

Место нахождения: 630005, г. Новосибирск, ул. Семьи Шамшиных, д. 64, оф. 413

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12306042022

«05» апреля 2024 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС*

на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти) ЗАО "Шилово - Курьинское"	по ОКПО	03658964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5422100612		
Вид экономической деятельности** Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.41		
Организационно-правовая форма*** НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 632856, с. Шилово - Курья, ул. Центральная, 8, Карасукского района Новосибирской области

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: 1 ДА; - НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/
индивидуального аудитора ИНН 5406828549

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/
индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИ 1235400000879

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	180 765	116 733	81 897
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	7 691	7 691	7 691
ИТОГО по разделу I	1100	188 456	124 424	89 588
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	88 020	78 879	60 954
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			-
Дебиторская задолженность	1230	57 550	26 825	2 696
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	390	19	1 006
Прочие оборотные активы	1260	1 216	1 216	-
ИТОГО по разделу II	1200	147 176	106 939	64 656
БАЛАНС	1600	**335 632**	**231 363**	**154 244**

Форма 0710001 с.2

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
1	2	3	4	5
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)****	1310	4	4	4
Собственные акции, выкупленные у акционеров*****	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)******	1350	22 171	22 171	22 171
Резервный капитал*******	1360	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)********	1370	115 262	102 014	89 501
ИТОГО по разделу III	1300	137 437	124 189	111 676
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	-	1 118	2 796
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	103 013	51 618	23 436
Доходы будущих периодов	1460	9 500		
ИТОГО по разделу IV	1400	112 513	52 736	26 232
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	16 590	-	-
Кредиторская задолженность	1520	69 092	46 438	15 466
Доходы будущих периодов	1530	-	8 000	870
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
ИТОГО по разделу V	1500	85 682	54 438	16 336
БАЛАНС	1700	**335 632**	**231 363**	**154 244**

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"
(зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России
от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599),
от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592),
от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501),
от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103),
от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103),
от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

**Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Для потребительских кооперативов (включая кредитные):

**** по строке 1310 "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)" - "Паевой фонд";

***** по строке 1320 "Собственные акции, выкупленные у акционеров" - "Целевой капитал";

****** по строке 1350 "Добавочный капитал (без переоценки)" - "Целевые средства";

******* по строке 1360 "Резервный капитал" - "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества";

******** по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - "Резервный и иные целевые фонды".

Директор _____ (подпись) Лашин Василий Сергеевич (расшифровка подписи)

01 февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ*

на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	**0710002**		
	Дата (число,месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО "Шилово - Курьинское"	по ОКПО	03658964	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5422100612	
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.41	
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384	

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	*2*	*3*	*4*
Выручка	2110	110 214	92 217
Себестоимость продаж	2120	(95 113)	(72 951)
Валовая прибыль (убыток)	2100	15 101	19 266
Коммерческие расходы	2210	(530)	(475)
Управленческие расходы	2220	(6 045)	(6 639)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	8 526	12 152
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	(57)	(274)
Прочие доходы	2340	7 834	4 597
Прочие расходы	2350	(3 014)	(3 942)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	13 289	12 533
Налог на прибыль	2410	-	-
в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
отложенный налог на прибыль	2412	-	-
Прочее	2460	(41)	(20)
Чистая прибыль (убыток)	2400	**13 248**	**12 513**

Наименование показателя	Коды	За 12 месяцев 2023 года	За 12 месяцев 2022 года
1	2	3	4
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
Совокупный финансовый результат периода	2500	13 248	12 513

СПРАВОЧНО:

Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3	3
Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023) с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

Директор _____ (подпись) Лашин Василий Сергеевич (расшифровка подписи)

01 февраля 2024 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) ЗАО "Шилово - Курьинское"	по ОКПО	03658964		
Идентификационный номер налогоплательщика		5422100612		
Вид экономической деятельности** Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.41		
Организационно-правовая форма*** НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	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	4	-	22 171	-	89 501	111 676
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	12 513	12 513
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	12 513	12 513
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3228	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	4	-	22 171	-	102 014	124 189

* На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет

Форма 0710023 с. 2

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	-	-	-	-	13 248	13 248
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	13 248	13 248
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочие взносы	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
прочие причины	3328	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	4	-	22 171	-	115 262	137 437

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	146 937	132 189	112 546

Директор _____ Лашин Василий Сергеевич
(подпись) (расшифровка подписи)

01 февраля 2024 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ*
за 2023 год

			КОДЫ		
		Форма № 4 по ОКУД	0710005		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО "Шилово - Курьинское"	по ОКПО	03658964		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5422100612		
Вид экономической деятельности**	Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.41		
Организационно-правовая форма***	НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	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			
Поступления - всего	4110	209 015	134 173
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	146 751	123 772
арендные платежи, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	62 264	10 401
из них: бюджетные субсидии	4119.1	9 024	10 250
полученное страховое возмещение	4119.2	101	-
Платежи - всего	4120	(147 229)	(114 735)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(87 471)	(84 383)
в связи с оплатой труда работников	4122	(23 150)	(21 465)
процентов по долговым обязательствам	4123	(57)	(274)
налог на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(36 551)	(8 613)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	61 786	19 438

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

** Орган исполнительной власти заполняет строку в соответствии со следующими видами деятельности: сельское хозяйство, услуги в области сельского хозяйства, пищевая и перерабатывающая промышленность.

*** Орган исполнительной власти строку не заполняет.

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	-	-
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(76 887)	(18 747)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборонтых активов	4221	(76 887)	(18 747)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых бумаг(прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(76 887)	(18 747)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	36 726	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	36 726	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей, и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 2023 г.	За 12 месяцев 2022 г.
1	2	3	4
Платежи - всего	4320	(21 254)	(1 678)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(21 254)	(1 678)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	15 472	(1 678)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	371	(987)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	19	1 006
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	390	19
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Директор _____ (подпись) Лашин Василий Сергеевич (расшифровка подписи)

01 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) ЗАО "Шилово - Курьинское"	по ОКПО	03658964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5422100612		
Вид деятельности Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.41		
Организационно-правовая форма НАО - непубличное акционерное общество, включая ЗАО	по ОКОПФ/ ОКФС	12267	16	
Единица измерения: тыс. руб	по ОКЕИ	384		

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	227 929	(111 196)	82 124	(7 151)	-	(10 941)	-	-	302 902	(122 137)
	за 2022 г.	5210	187 137	(105 240)	56 178	(15 386)	-	(5 956)	-	-	227 929	(111 196)
в том числе:												
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2023 г.	5201	55 021	(35 638)	-	-	-	(812)	-	-	55 021	(36 450)
	за 2022 г.	5211	55 021	(34 826)	-	-	-	(812)	-	-	55 021	(35 638)
машины и оборудование	за 2023 г.	5202	82 615	(62 286)	37 758	(2 990)	-	(6 368)	-	-	117 383	(68 654)
	за 2022 г.	5212	70 342	(59 732)	12 495	(222)	-	(2 554)	-	-	82 615	(62 286)
транспортные средства	за 2023 г.	5203	58 314	(9 227)	39 129	-	-	(3 730)	-	-	97 443	(12 957)
	за 2022 г.	5213	34 108	(6 668)	30 461	(6 255)	-	(2 559)	-	-	58 314	(9 227)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023 г.	5204	317	(317)	-	-	-	-	-	-	317	(317)
	за 2022 г.	5214	317	(317)	-	-	-	-	-	-	317	(317)
рабочий скот	за 2023 г.	5205	1 692	-	-	(169)	-	-	-	-	1 523	-
	за 2022 г.	5215	312	-	1 404	(24)	-	-	-	-	1 692	-

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		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	26 840	(1 177)	5 237	(3 992)	-	(9)	-	-	28 085	(1 186)
	за 2022 г.	5216	23 907	(1 168)	11 818	(8 885)	-	(9)	-	-	26 840	(1 177)
многолетние насаждения	за 2023 г.	5207	500	(500)	-	-	-	-	-	-	500	(500)
	за 2022 г.	5217	500	(500)	-	-	-	-	-	-	500	(500)
из них: виноградники	за 2023 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2023 г.	5209	2 630	(2 051)	-	-	-	(22)	-	-	2 630	(2 073)
	за 2022 г.	5219	2 630	(2 029)	-	-	-	(22)	-	-	2 630	(2 051)
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2023 г.	5209.1	519	-	-	-	-	-	-	-	519	-
	за 2022 г.	5219.1	519	-	-	-	-	-	-	-	519	-
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	7 691	82 124	-	(82 124)	7 691
	за 2022 г.	5250	7 691	56 178	-	(56 178)	7 691

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	-	-
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	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	100 051	43 666	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	2 333	2 333	2 333
Иное использование основных средств (залог)	5286	7 351	11 418	11 418

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)					
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	5301	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5311	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2023 г.	5300	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5310	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	
						выбыло				
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2023 г.	5400	78 879	-	256 865	(247 724)	-	-	88 020	-
	за 2022 г.	5420	60 954	-	269 652	(251 727)	-	-	78 879	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2023 г.	5401	43 890	-	60 447	(73 233)	-	-	31 104	-
	за 2022 г.	5421	31 744	-	84 291	(72 145)	-	-	43 890	-
животные на выращивании и откорме	за 2023 г.	5402	28 465	-	32 397	(30 102)	-	-	30 760	-
	за 2022 г.	5422	26 013	-	35 066	(32 614)	-	-	28 465	-
затраты в незавершенном производстве	за 2023 г.	5403	5 432	-	59 606	(58 333)	-	-	6 705	-
	за 2022 г.	5423	1 802	-	55 232	(51 602)	-	-	5 432	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2023 г.	5404	1 092	-	104 415	(86 056)	-	-	19 451	-
	за 2022 г.	5424	1 395	-	95 063	(95 366)	-	-	1 092	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-

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	26 825	-	333 344	-	(302 619)	-	-	-	57 550	-
	за 2022 г.	5530	2 696	-	122 370	-	(98 241)	-	-	-	26 825	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2023 г.	5511	25 413	-	120 479	-	(136 596)	-	-	-	9 296	-
	за 2022 г.	5531	978	-	100 950	-	(76 515)	-	-	-	25 413	-
авансы выданные	за 2023 г.	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5513	1 412	-	212 865	-	(166 023)	-	-	-	48 254	-
	за 2022 г.	5533	1 718	-	21 420	-	(21 726)	-	-	-	1 412	-
Итого	за 2023 г.	5500	26 825	-	333 344	-	(302 619)	-	-	X	57 550	-
	за 2022 г.	5520	2 696	-	122 370	-	(98 241)	-	-	X	26 825	-

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	52 736	56 988	-	(6 711)	-	-	103 013
	за 2022 г.	5571	26 232	46 139	-	(19 635)	-	-	52 736
в том числе: кредиты	за 2023 г.	5552	1 118	-	-	(1 118)	-	-	-
	за 2022 г.	5572	2 796	-	-	(1 678)	-	-	1 118
займы	за 2023 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5554	51 618	56 988	-	(5 593)	-	-	103 013
	за 2022 г.	5574	23 436	46 139	-	(17 957)	-	-	51 618
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2023 г.	5560	46 438	148 488	-	(109 244)	-	-	85 682
	за 2022 г.	5580	15 466	167 554	-	(136 582)	-	-	46 438
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2023 г.	5561	9 417	74 552	-	(70 730)	-	-	13 239
	за 2022 г.	5581	12 316	85 966	-	(88 865)	-	-	9 417
авансы полученные	за 2023 г.	5562	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5582	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2023 г.	5563	158	17 293	-	(16 896)	-	-	555
	за 2022 г.	5583	110	14 655	-	(14 607)	-	-	158
кредиты	за 2023 г.	5564	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	5584	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2023 г.	5565	-	36 726	-	(20 136)	-	-	16 590
	за 2022 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2023 г.	5566	36 863	19 917	-	(1 482)	-	-	55 298
	за 2022 г.	5586	3 040	66 933	-	(33 110)	-	-	36 863
Итого	за 2023 г.	5550	99 174	205 476	-	(115 955)	-	X	188 695
	за 2022 г.	5570	41 698	213 693	-	(156 217)	-	X	99 174

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	60 447	36 785
Затраты на оплату труда	5620	27 835	25 237
Отчисления на социальные нужды	5630	6 751	5 730
Амортизация	5640	10 941	5 956
Прочие затраты	5650	12 879	9 684
Итого по элементам затрат	5660	118 853	83 392
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(17165)	(3 327)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	101 688	80 065

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	-	-	-	-	-

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	11 418	11 418	11 418
в том числе: объекты основных средств	5811	11 418	11 418	11 418
из них: переданные в залог	5811.1	11 418	11 418	11 418
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	9 125	10 251
в том числе: на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+	5901	3 125	2 251
из них: на растениеводство	5901.1	1 312	1 351
на животноводство	5901.2	1 646	692
на прочие цели	5901.3	167	208
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	6 000	8 000
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	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	6 000	8 000
на прочие цели	5905.4	-	-
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-
СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.6	6 000	8 000

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	-	-	-	-

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
**** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
****** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Директор _____ (подпись) Лашин Василий Сергеевич (расшифровка подписи)

01 февраля 2024 г.

Российская Федерация Новосибирская область Карасукский район Закрытое акционерное общество "ШИЛОВО-КУРЬИНСКОЕ" Благодатский с/сов

Закрытое акционерное общество

«Шилово-Курьинское»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2023 ГОД

г. Новосибирск

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Общая информация
1.2. Основные виды деятельности
1.3. Филиалы и представительства Общества
1.4. Информация об органах управления
1.5. Структура уставного капитала
1.6. Информация об аудиторе

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности
2.2. Последствия изменения законодательства
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте
2.5. Нематериальные активы **Ошибка! Закладка не определен**
2.6. Основные средства и капитальные вложения
2.7. Запасы
2.8. Незавершенное производство
2.9. Финансовые вложения
2.10. Расходы будущих периодов
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность
2.12. Порядок создания резервов
2.13. Порядок учета кредитов и займов
2.14. Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)
2.15. Запасы, принятые на ответственное хранение
2.16. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные
2.18. Порядок формирования доходов
2.19. Порядок формирования расходов
2.20. Отложенные налоги **Ошибка! Закладка не определен**
2.21. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств
2.22. Инвентаризация имущества и обязательств
2.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы
2.24. События после отчетной даты
2.25. Информация по сегментам (обязательна только для публичных и ОЗО)

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 1

Анализ финансовых показателей

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 1

4.1. Нематериальные активы **Ошибка! Закладка не определен**
4.2. Основные средства
4.3. Арендованные основные средства
4.4. Долгосрочные финансовые вложения **Ошибка! Закладка не определен**
4.5. Прочие внеоборотные активы **Ошибка! Закладка не определен**
4.6. Запасы
4.7. Дебиторская задолженность
4.8. Финансовые вложения **Ошибка! Закладка не определен**
4.9. Денежные средства
4.10. Уставный, добавочный и резервный капитал
4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» **Ошибка! Закладка не определен**
4.12. Кредиты и займы

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 2

5.1. Доходы по обычным видам деятельности
5.2. Расходы по обычным видам деятельности
5.3. Прочие доходы и расходы 2

5.4. Налог на прибыль ..... Ошибка! Закладка не определен
5.5. Прибыль на акцию (для АО). .....
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 2
6.1. Информация по прекращаемой деятельности .....
6.2. Связанные стороны .....
6.3. Информация по сегментам (только для публичных и ОЗО)Ошибка! Закладка не опр
6.4. События после отчетной даты .....
6.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности .....
6.6. Условные факты и непрерывность деятельности .....
6.7. Информация об исправлении ошибок .....

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ЗАО «Шилово-Курьинское» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ЗАО «Шилово-Курьинское» № 142 от 30 декабря 2022 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

При формировании бухгалтерской отчетности отступлений от этих правил, которые привели или могут привести к существенному влиянию на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении не допускалось.

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

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Закрытое акционерное общество «Шилово-Курьинское» (Общество) сокращенное наименование ЗАО «Шилово-Курьинское»
ИНН/КПП 5422100612/542201001,
Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 13 августа 2002г., за основным государственным регистрационным номером 1025404181109

Адрес места регистрации: 632856, Новосибирская область, Карасукский район, село Шилово-Курья, улица Центральная, дом 8.
Адрес нахождения исполнительного органа: 632856, Новосибирская область, Карасукский район, село Шилово-Курья, улица Центральная, дом 25.
Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.21	На 31.12.22	На 31.12.23
64 чел	60 чел.	50 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- ОКВЭД 01.41 – разведение и выращивание крупного рогатого скота.
- ОКВЭД 01.11- выращивание зерновых и зернобобовых культур

1.3. Филиалы и представительства Общества

ЗАО «Шилово-Курьинское» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: директором.
Директор Общества – Лашин Василий Сергеевич.

Состав участников Общества на 31 декабря 2023 г. представляет собой следующее: Доля акций, принадлежащая Корнеева Оксана Геннадьевна – 56,153%, Лашин Василий Сергеевич – 3,937%, Несытов Александр Григорьевич – 1,1924%, Сабровский Александр Сергеевич – 1,699%, Прочие – 37,5478%. Доля полностью оплачена. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют.

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 4,445 тыс. руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «Аудиторская компания «МИАЛ», ОГРН **1235400000879**, член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество», ОРНЗ **12306042022**

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ЗАО «Шилово-Курьинское» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.8. Бенефициар – Корнеева Оксана Александровна

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Уровень существенности числовых показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подлежащих обособленному раскрытию составляет 5 % от суммы соответствующей строки.
Существенными СПОД (события после отчетной даты) признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный год составляет не менее 5%.

Существенность бухгалтерской ошибки определяется в каждом конкретном случае исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. В общем случае существенной для применения ПБУ 22/2010 считается ошибка влияние которой на валюту баланса корректируемого периода превысило 5%

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

Учетная политика на 2023 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
Учетная политика на 2023 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 142.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008, а именно: допущение имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2022-2023 годах Общество имело:
- бюджетных и целевых средств.,
-не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 31 декабря 2022 года.
Изменений в учетной политике, начавших применение с 2023 года нет

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ЗАО «Шилово-Курьинское» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Предприятие» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

2.5. Основные средства и капитальные вложения

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием в размере 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью меньше 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях контроля за использованием активов, удовлетворяющих условиям для признания их в качестве объектов основных средств со стоимостью до 100 тыс. руб., учитываются в составе запасов в порядке предусмотренном ФСБУ 5/2019.

Активы, относящиеся к группам основных средств: продуктивный скот, рабочий скот, земельные участки, недвижимость, удовлетворяющие условиям для признания их в качестве объектов основных средств, но стоимостью менее установленного лимита, относятся к объектам основных средств независимо от их стоимости.

Инвестиционной недвижимостью Общество считает является земля и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор удерживает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Она не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов организации.

Первоначальная стоимость инвестиционной недвижимости учитывается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», амортизация по ней учитывается на счете 02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03».

В случае частичного использования земли или здания в обычной деятельности либо для управленческих нужд, данный объект отражается в составе основных средств.

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

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, различие сроков полезного использования которых отличается от другой части более чем на 80%, а отличие стоимости части объекта от всего объекта в целом более чем на 50%, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств в случае если эти затраты составляют не менее 50% от первоначальной стоимости объекта и производятся с частотой более 12 месяцев.

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:
- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- рабочий, продуктивный и племенной скот;
- многолетние насаждения;
- инвестиционная недвижимость.

Модель учета объектов всех групп - по амортизируемой стоимости (первоначальной для земельных участков). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с даты его признания в бухгалтерском учете

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 10% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:
а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;
в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация на конец каждого отчетного периода проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Тестирование на признаки обесценения ОС и капитальных вложений включает в себя оценку наличия следующих фактов и признаков: резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС, произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности Общества, наличие признаков устаревания или физической порчи ОС, факты простоя актива, прекращение деятельности, в которой он используется, и иные.

При выявлении одного или нескольких признаков обесценения производится оценка его существенности влияния на показатели бухгалтерской отчетности. В случае признания данного влияния существенным, Общество производит рыночную оценку объектов с признаками обесценения, а в случае ее невозможности- расчет ценности использования.

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

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам:

-для целей признания расходов по займам, подлежащим включению в стоимость инвестиционного актива, объект имущества, создаваемый организацией, признается инвестиционным, если подготовка его к предполагаемому использованию требует 12 месяцев и капитальных вложений в сумме 100 млн. руб.

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

2.6. Запасы

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

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

К запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами; готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи; товары являются частью запасов, предназначенные продажи; затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса.

В соответствии с пунктам 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости. Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением. Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат. Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.7. Незавершенное производство

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на производство продукции Растениеводства.

2.8. Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

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

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением. Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Расходы будущих периодов

ПБУ обязывает отражать следующие произведенные расходы в составе расходов будущих периодов:

- фиксированных разовых платежах в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина России от 26.04.2011 N 07-02-06/64);
- расходах, осуществленных в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008). Они списываются по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

В указанных выше случаях расходы отражаются на счете 97 "Расходы будущих периодов", но при заполнении баланса отраженные на этом счете суммы показываются не отдельной статьей, а по статьям "Запасы", "Прочие внеоборотные активы" (в части расходов, срок списания которых превышает 12 месяцев после отчетной даты) или "Прочие оборотные активы"(в части расходов, срок списания которых не превышает 12 месяцев). Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01.

Счет 97 используется в настоящее время для отражения информации об активах организации, для которых нет специальных правил учета в действующих нормативных актах.

Согласно п. 65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н):
"Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида".

Минфин России трактует приведенную норму следующим образом (см. письмо от 12.01.2012 N 07-02-06/5): "Если какие-либо затраты соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ФСБУ 6/2020, ФСБУ 5/2019 и др.), то они отражаются в бухгалтерском балансе в составе этого актива и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости этого актива. В ином случае такие затраты отражаются в бухгалтерском балансе как расходы будущих периодов и подлежат списанию путем их обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.), в течение периода, к которому они относятся".

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

2.10. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

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

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

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

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Созданные резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен (до востребования, за исключением случаев если с учетом профессионального суждения есть уверенность, что задолженность будет погашена в срок более чем 12 месяцев). Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.11. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков).

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11.

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;

- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочное обязательство по резерву на оплату отпусков на 31.12.2023 г. отсутствует, все работники организации реализовали право на отпуск.

2.12. Порядок учета кредитов и займов

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

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически поступивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

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

2.13. Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий, указанных в п.5 ФСБУ 25/2018, а также при выполнении хотя бы одного из пунктов:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Дополнительные условия для признания не действуют для следующих случаев:

- договоров лизинга;
- предмет аренды предполагается предоставлять в субаренду.

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

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

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно. Сумма начисленных процентов относится на расходы ежемесячно и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Ставка дисконтирования определяется как ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. В случае отсутствия в учетном периоде подобной информации ставка дисконтирования принимается равная ключевой ставке ЦБ на дату заключения договора аренды. Дисконтирование производится методикой, закрепленной в программе 1С Корп.

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);
- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды. Обязательство создается в случае превышения его оценочной стоимости 50% стоимости формируемого ППА.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные во время использования предмета аренды учитываются в качестве самостоятельных основных средств. Если работы по улучшению предмета аренды произведены организацией после получения предмета аренды и до начала его фактического использования, то такие работы включаются в фактическую стоимость права пользования активом, как затраты по доведению предмета аренды до состояния, пригодного к использованию. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

Критерием существенности для пересчета является изменение ставки дисконтирования более чем на 50%, либо изменение срока аренды и арендных платежей на величину более 25% от первоначального значения.

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

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

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.14. Запасы, принятые на ответственное хранение

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

2.15. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата. Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.
Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора. В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.17. Порядок формирования доходов

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

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

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

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

В состав прочих доходов Организация относит:
А) Доходы будущих периодов.
Б) Доходы от продажи ОС;
В) Субсидии.
Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, связанные с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

2.18. Порядок формирования расходов

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

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

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

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

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

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

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

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

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

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.20. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства не проводилась в 2021 году.

2.21. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

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

2.22. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.23. Информация по сегментам (обязательна только для публичных и ОЗО)

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ЗАО «Шилово-Курьинское» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,4	0,5	
1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	2,4	1,9	
1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	-0,4	0	
1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,5	0,5	
1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал	1,4	0,9	
2. Оценка ликвидности			
2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	-51019	-234	
2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал			
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,7	2,3	
2.4.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,6	0,5	
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,0	0,0	
2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,4	0,5	
2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	-0,3	0,0	
2.8.Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,6	0,7	
2.9.Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы			
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	13248	12513	
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,08	0,13	

Виды финансовых показателей	31.12.2023	31.12.2022	Норма, при наличии
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,09	0,17	
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,04	0,05	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.	0,10	0,1	
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	10,37	9,92	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	335632	231363	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,54	0,51	
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,40	0,49	
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,27	0,25	
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,03	0,08	
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	2204,28	1536,95	
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств	0,61	0,79	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	1,92	3,44	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	187	104	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	1,08	0,92	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	333	391	
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	261	229	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	520	495	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	259	266	
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,52	0,29	
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	0,80	0,74	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	0,33	0,40	

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2022 – 2023 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	тыс.руб	%
Сельское хозяйство	92217	110214	72951	95113	19266	15101	-4165	78

Географический рынок сбыта: Алтайский край, Новосибирская область.

Расчет величины чистых активов

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря

	баланса	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	180765	116733	81897
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170		-	-
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190	7691	7691	7691
Запасы	1210	88020	78879	60954
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность*	1230	57550	26825	2696
Финансовые вложения краткосрочные	1240			-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	390	19	1006
Прочие оборотные активы	1260	1216	1216	-
ИТОГО активы	-	335632	231363	154244
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	1118	2796
Отложенные налоговые обязательства	1420			
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	103013	51618	23436
Заемные средства краткосрочные	1510	16590	-	-
Кредиторская задолженность	1520	69092	46438	15466
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	9500	8000	870
Прочие обязательства краткосрочные	1550			-
ИТОГО пассивы	-	198195	107174	42568
Стоимость чистых активов	-	146937	132189	112546

Как видно из проведенного анализа Общество не обладает ресурсами, которые позволили бы ему незамедлительно выполнить требования кредиторов о погашении задолженностей.

Общество обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в увеличение объемов сбыта продукции растениеводства и животноводства.

Детальные ежемесячные планы по операционной деятельности Общества также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых издержек (общехозяйственных расходов).

По результатам деятельности за 2023 год получена операционная прибыль в размере 8526 тыс. руб., чистая прибыль (убыток) 13248 тыс. руб.

Дополнительно Обществом на 2024 год запланированы следующие мероприятия по приведению размера внеоборотных активов и размера краткосрочных внутригрупповых обязательств к положительной ликвидности:

- Увеличить удельный вес в портфеле заказов высокомаржинальной продукции (работ, услуг);
- Продолжить работу по оптимизации (логистических потоков) и производственных процессов;
- Продолжить оптимизацию (производственных маршрутов) и внедрение новых технологий.

Осуществление данных мероприятий позволит значительно сократить расходы Общества и повысить норму прибыли от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В связи с вышеизложенным, Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримо будущем, вышеназванные действия и мероприятия обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отличных от инвестиционных активов на 31.12.2023 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 180765 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 122137 тыс. руб.

Инвестиционных активов на балансе Общества в 2023-2022 гг. не было.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2023-2022 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2023 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

4.2. Арендованные основные средства

Информация об остаточной стоимости прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 100 051 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 25 192 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости ППА, суммах накопленной амортизации, а также о движении ППА за 2022-2023 гг., тыс. руб. (машины и оборудование, отражены в т.ч. в таблице 2.1, и табл. 2.4 формы №5):

Год	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
	первонач. стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	первонач. стоимость	накопленная амортизация
				первонач стоимость	накопленная амортизация			
2022	-	-	51618	-	-	7952	51618	7 952
2023	51618	7 952	73625	-	-	17240	125243	25192

В течение 2023 года стоимость ППА вследствие заключения новых договоров аренды и пересмотра стоимости ППА по уже действующим договорам аренды увеличилась на 73625 тыс. руб.

Пересмотр стоимости ППА в связи с изменениями стоимости арендной платы либо в связи с пересмотром сроков действия договоров аренды не производился.

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает сумм авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ранее принятая для расчета ставка дисконтирования в течении 2023 г. не пересматривалась.

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2022-2023 гг. при оценке задолженности по аренде, не было. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2022-23 гг. не выявлено.

Организацией в части договоров аренды сроком менее 12 мес. ППА и АО не рассчитывались.

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2023 года приведено в таблице (тыс.руб.):

показатель	На 31.12.23	На 31.12.2022
Арендные обязательства	123 616	61 942
Проценты (дисконт) по аренде	-	-
НДС по арендным обязательствам	(20 603)	(10 324)
Итого	103 013	51 618

4.3. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы (тыс. руб.):

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2022**	**На 31.12.2023**
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	77 787	68 569
Готовая продукция	1210	751	19 451
Товары для перепродажи	1210	341	-
Итого:		**78 879**	**88 020**

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

Запасы по состоянию на 31.12.2023 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

4.4. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1230) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые 57550 тыс. руб., 26825 тыс. руб. и 2696 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно. Резервы по сомнительным долгам исчислены за минусом отложенного акциза в сумме 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. соответственно. Сумма отложенного акциза отнесена в уменьшение статьи «Другие расчеты» (строка 1528) бухгалтерского баланса.

Состав остатка дебиторской задолженности следующий:

Наименование	**Строка баланса**	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	9 296	14 295
Авансы, выданные поставщикам под приобретение оборотных активов	1230	-	-
Авансы, выданные поставщикам (за исключением авансов выданных под приобретение оборотных активов)	1230	-	-
Задолженность прочих дебиторов	1230	27 227	1 223
Задолженность персонала	1230	102	189
Переплата по налогам и сборам	1230	223	-
Итого:		**36 848**	**15 707**

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.5. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	**На 31.12.2023**	**На 31.12.2022**
Расчетные счета	378	12
Касса	12	7
Валютные счета	-	-
Краткосрочные депозиты -банк, срок депозита (раскрыть)	-	-
Итого:	**390**	**19**

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года нет.

4.6. Прочие оборотные активы

По стр. 1260 отражена дебиторская задолженность по сч. 94 в сумме 1216 тыс. руб. На основании приказа № 132 от 27.12.2022 г. была назначена и проведена инвентаризация товарно- материальных ценностей (далее ТМЦ) за период с 01.01.2022 г.., которая установила недостачу в размере 1216456 руб. 26 коп. Подано заявление в МО МВД России «Карасукский» от 23.01.2023.

4.7. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 4,445 тыс. руб. (полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 1 рубль каждая), в 2023 году эта величина не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров **дивиденды по акциям по итогам 2022 финансового года не начислялись и не выплачивались.**

4.8. Кредиты и займы

Наличие и движение **долгосрочных кредитов** представлено в таблице (тыс. руб.):

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2022	2796	-	274	1952	1118
2023	1118	-	57	1175	-

Валютные кредиты в 2021-23 гг. не привлекались.

Рублевые долгосрочные кредиты в 2023 гг. не привлекались.

Наличие и движение **краткосрочных займов** представлено в таблице (тыс. руб.):

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2022	-	-	-	-	-
2023	-	19 090	242	2742	16590

Инвестиционных активов в 2023 и 2022 годах на балансе Общества не было. Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2023 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2023 года нет.

Выданных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2023 года нет.

4.9. Сравнительные показатели

При составлении отчетности за 2023 г. не вносились исправления в показатели БФО.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	**За 2023 год**	**За 2022 год**
Покупные товары	5 732	4 653
Оказание услуг	823	428
Готовая продукция	103 659	87 136
Итого выручка от продаж:	**110 214**	**92 217**

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи молока, являются:

Наименование показателя	**За 2023 год тыс. руб**	**За 2022 год тыс. руб**
ООО «Молснаб»	56304	55 265

(Существенным является доля более 25-30% в выручке. Если таких нет то надо написать что)

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Справочно:

Наименование показателя	**За 2023 год тыс. руб**	**За 2022 год тыс. руб**
Услуги не собственного производства	612	246
Покупные товары	4 227	3 642
Итого себестоимость продаж:	**4 839**	**3 888**

Наименование показателя	За 2023 год тыс. руб	За 2022 год тыс. руб
Управленческие расходы	6 045	6 639

Наименование показателя	За 2023 год тыс. руб	За 2022 год тыс. руб
Коммерческие расходы	530	475

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2023 год тыс. руб	За 2022 год тыс. руб
Материальные затраты	60 447	36 785
Затраты на оплату труда	27 835	25 237
Отчисления на социальные нужды	6 751	5 730
Амортизация	10 941	5 956
Прочие затраты	12 879	9 684
Итого по элементам затрат:	**118 853**	**83 392**

За 2023 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 2920 тыс. руб. Затраты по водопотреблению и водоотведению за 2023 год составили 7 тыс. руб.

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022-2023 год представляют собой следующее (тыс. руб.):

Прочие доходы (в доле более 5% от общего показателя)	2023	2022
Субсидия на возмещение затрат по проведению комплекса агрономических работ	803	952
Субсидия на возмещение затрат на производство и реализацию зерновых культур	327	230
Субсидия на возмещение затрат по приобретению семян кукурузы	182	168
Субсидия на производство и реализацию 1 литра молока	1 645	562
Субсидия на возмещение % по инвестиционному кредиту	66	208
Возмещение из ФСС страховых расходов	101	77
Продажа основных средств	108	442
Доходы будущих периодов перенесенных на прибыль в части суммы начисленной аммортизации	4 500	870
Прочие поступления	102	973
Субсидия на возмещение затрат по преобретению молодняка КРС	-	115
Итого:	7 834	4 597

Прочие расходы (в доле более 5% от общего показателя)	2023	2022
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	485	112
Доначислено по решению Арбитражного суда	14	1 583
Списаны ТМЦ	1027	797
Списана дебиторская задолженность согласно акта сверки	130	232
Списаны убытки по обслуживающим производствам и хозяйств	1 285	930
Прочее	73	288
Итого:	3 014	3 942

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки оценочных обязательств в связи с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

5.4. Прибыль на акцию (для АО).

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило

4,445 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2023-21 гг. Прибыль на акцию составила 2980,43 руб., 2815,07 руб., 2476,04 руб. соответственно. На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

5.5. Формирование ОДДС

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.
Налог на добавленную стоимость отражен свернуто по строке 4129 "прочие перечисления" и сформирован из суммы НДС, полученного в составе поступлений от покупателей и заказчиков за вычетом сумм НДС, перечисленных поставщикам и подрядчикам и сумм НДС, перечисленных в бюджет.

По строке 4122 "Платежи, связанные с оплатой труда работников" отражаются:

- суммы, выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- суммы НДФЛ, удержанные из доходов работников и перечисленные в бюджет;
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04¬09/2355).

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2024 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

Юридических лиц контролируемых через третьи юридические лица в 2023 году не было.
Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Антишин Анатолий Анатольевич, механизатор ЗАО «Шилово-Курьинское»	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,4499
2	Байгаринов Шакир Каирбаевич, Главный бухгалтер ЗАО «Шилово-Курьинское» с 29.01.2024 г.	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0000
3	Гаврюшенко Владимир Федорович, пенсионер	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0225
4	Гаврюшенко Сергей Федорович, пенсионер	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0450
5	Лашин Василий Сергеевич, директор ЗАО «Шилово-Курьинское»	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 3,9370
6	Максюта Вячеслав Николаевич, Главный бухгалтер ЗАО «Шилово-Курьинское» до 16.01.2024 г. (Уволен)	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0000
7	Несытов Сергей Александрович, пенсионер	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0000
8	Пятибратова Екатерина Андреевна, пенсионер	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0225
9	Хрипаев Владимир Николаевич, бригадир животноводства ЗАО «Шилово-Курьинское»	Член наблюдательного совета, доля владения обыкновенными акциями, % - 0,0000

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель –директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 3239 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

На 31 декабря 2023 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Корнеева Оксана Геннадьевна	Доля участия в уставном капитале материнской компании - 56,153%

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 со стороны связанных лиц 0 тыс. руб.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2023 году не происходило, а именно:

- Приобретение финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;
- Снижение цен на товары /услуги – факторы и события отсутствуют;
- Принятие решения о выплате дивидендов - факторы и события отсутствуют;
- Аварии и иные чрезвычайные ситуации, приведшие к убыткам – факторы и события отсутствуют;
- Объявление дивидендов – факторы и события отсутствуют;
- Крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений – факторы и события отсутствуют;

Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

6.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

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

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены

в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. Правовые риски:

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

5. Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Общества.

В 2022 году вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

Российская экономика пострадала от уже введенных и следует ожидать, что и далее будет находится под давлением потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к росту мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

6.5. Условные факты и непрерывность деятельности

По каждому условному обязательству в бухгалтерской отчетности раскрывается, как минимум, следующая информация:

- характер условного обязательства;
- оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства, если они поддаются определению;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства;
- возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства ПБУ 8/2010 п. Информация об условных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (например, условные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами). В случае если по состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным, организация может не раскрывать указанную информацию. В случае, когда раскрытие полной информации об условных обязательствах и активах может повредить организации, организации может указать общий характер этих обязательств и активов.

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что однако не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2023 год.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2023 г. 14 6937 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. 132 189 тыс. руб. имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

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

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

6.6. Информация об исправлении ошибок

В 2023 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

-

6.7. Государственная помощь

Характер бюджетных средств, признанных в БУ в 2023 году	Сумма, тыс. руб.	Условия предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Субсидия на финансовое обеспечение части затрат на поддержку собственного производства молока	1646	Да
Субсидия на возмещение части затрат на производство и реализацию зерновых культур	327	Да
Субсидия на возмещение части затрат на проведение комплекса агротехнологических работ (федеральный бюджет)	803	Да
Субсидия на возмещение % по инвестиционному кредиту	66	Да
Субсидия на возмещение стоимости приобретенных семян кукурузы	182	Да
Возм. страх. расходов на пред. меры по сокращ. производств. травматизма и проф.заболеваний по 125-ФЗ от 24.07.1998, приказ № 1309-Ф от 24.08.2023	101	Да

Всего за 2023 год получено субсидий на сумму 3125 тыс. руб.

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат за 2023 год, составили 6000 тыс. руб. и представляют собой:

Наименование капитального вложения	Сумма полученной субсидии, тыс. руб.	Сумма начисленной амортизации (увеличение прочих доходов), тыс. руб.	Сальдо на счете 98 «Доходы будущих периодов»
Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат	6000	4500	9500

Общая суммы выделенных субсидий в 2023 г. 9125 тыс. руб.

Директор Лашин Василий Сергеевич

«01» февраля 2024 г.