

## ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Общества с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания»

### I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

#### 1. Общие сведения об организации:

- наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания»; ООО «Птицеводческий Комплекс Продукты Питания»
- дата государственной регистрации ;
- ОГРН 1113926004609, - ИНН 3902800667, - КПП 390601001;
- основной код по ОКВЭД: 01.47, - ОКПО: 68807458, - ОКТМО: 27701000, ОКФС: 16;
- юридический/фактический/почтовый адрес: 236013, Калининградская область, г. Калининград, микрорайон А. Космодемьянского, зона А

#### 2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства организации:

- инкубаторий, расположенный по адресу – Калининградская обл., Багратионовский р-н, пос. Рябиновка (уведомление о постановке на учет в налоговом органе – 01.11.2018 г. Межрайонная ИФНС № 10 по Калининградской области, КПП 391545001);
- птицеферма, расположенная по адресу: Калининградская обл., Зеленоградский р-н, пос. Котельниково

#### 3. Капитал, фонды, резервы:

- Уставный капитал на отчетную дату составляет 23 039 тыс. руб.
- В 2021 году формирование Резервного фонда учетной политикой не предусмотрено и не проводилось; изменения размера и доли Уставного капитала за 2021 г. нет

#### 4. Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

За 2021 год среднесписочная численность работающих составила 175,60 человек; за 2020 – 167 человек.

#### 5. Виды деятельности организации:

- 6. Общество осуществляет реализацию инвестиционного проекта – «Строительство вертикально интегрированного птицеводческого и птицеперерабатывающего комплекса». Инвестиционный проект реализуется в области сельского хозяйства и обрабатывающего производства по первичной и глубокой переработке мяса птицы. Реализация инвестиционного проекта

включает в себя: строительство 20 птицеферм по откорму кур мясных пород с необходимой инфраструктурой; строительство инкубатория с необходимой инфраструктурой.

- Лицензируемые виды деятельности:

- лицензия на пользование недрами КЛГ 20129ВР от 11.05.2018 г., выданная Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области;

- лицензия на пользование недрами КЛГ 80143 ВР от 20.08.2018 г., выданная Министерством природных ресурсов и экологии Калининградской области.

#### **7. Аудитор общества:**

Полное консалгиационно-аудиторское товарищество «Авдеев и К<sup>0</sup>»

ИНН 3904019233 КПП 390601001 ОРНЗ 11606055401 ОГРН 1023900587347

## **II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ:**

### **1. Организация учета и подготовка бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность подготовлена организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и подготовки отчетности и в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 1-УП от 26.12.2016 г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа «Управляющая компания Продукты питания».

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия». Для сбора, оформления, обработки и передачи информации, измерения денежной стоимости активов и обязательств предприятия используются способы ведения бухгалтерского учета, предоставления отчетности, предусмотренные Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» № 403-ФЗ от 06 декабря 2011 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

### **2. Учетная политика**

Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогового учета на 2019 год утверждена приказом № 187 от 31.12.2017 г. В положение об учетной политике вносились изменения:

- приказом № 42 от 31.12.2018 г.;
- приказом № 1/3 от 30.12.2018 г.
- приказом б/н от 29.12.2020 г.

Регистры бухгалтерского учета формируются с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С-8 Бухгалтерия.

В организации применяется линейный метод амортизации.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Списание расходов по счету 23 «Вспомогательные производства» регулируется предприятием самостоятельно в зависимости от специфики производственного процесса и циклов производства. Расходы распределяются по подразделениям:

- ветеринарная служба;
- газовая служба;
- департамент инженерно-технического обеспечения. Газовая служба;
- департамент инженерно-технического обеспечения. Строительная служба;
- департамент первичной и глубокой переработки птицы. Санитарная служба;
- отдел технического надзора;
- служба контроля;
- транспортный цех.

Расходы списываются пропорционально объемам произведенной продукции;

-учитывая цикличность распределения затрат сальдо счета 23, оставшееся после списания расходов по выше приведенному методу, распределяется на сч.20 по подразделениям Инкубационный департамент и Департамент выращивания Ферма 1 исходя из удельного веса данных подразделений в общей сумме затрат, рассчитываемых по формуле:

планово-учетная ст-ть 1кг птицы\*кг забитой птицы по Департаменту выращивания Ферма 1 плюс планово-учетная ст-ть проинкубированного яйца \*кол-во проинкубированного яйца.

Порядок списания общехозяйственных расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, отраженные на сч.20.02 «Животноводство» по подразделению Департамент выращивания Ферма распределяются в зависимости от удельного веса кол-ва кормо-дней по залам каждого цеха в общей сумме кормо-дней по каждому цеху.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете

- по фактической себестоимости;

Порядок списания расходов на продажу:

- расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 «Продажи»

полностью.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются

- по стоимости приобретения;

- расходы по доставке включаются в стоимость товаров.

Незавершенное производство отражается в учете:

- по нормативной (плановой) производственной себестоимости, рассчитанной исходя из фактической стоимости единицы продукции по подразделению за предыдущий месяц;

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.

### III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

#### 1. Список связанных сторон на 31.12.2021 года:

- ООО «РСХБ-Финанс», владеющее долей в размере 0,01% уставного капитала Общества
- ООО «Продукты Питания Агро – владеющее долей в размере 83,91%
- ООО Гусевский консервный комбинат» - владеющее долей в размере 16,08%

#### 2. Связанные стороны раскрыты в приложении № 1 к Пояснениям



ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ

## ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»»

**От: ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» ИНН 3902800667**  
236013, г. Калининград, пос. А. Космодемьянского

**от «31» декабря 2021г.**

Настоящим письмом ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» сообщает Вам о связанных сторонах:

1. **ООО «Продукты питания АГРО»** – участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 83,91% уставного капитала;
2. **ООО «Гусевский консервный комбинат»** – участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 16,08% уставного капитала;
3. **ООО «РСХБ-Финанс»** – участник ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», имеющее в собственности 0,01% уставного капитала.  
**ООО «РСХБ-Финанс»:**
  - участник ООО «Гусевский консервный комбинат», имеющий в собственности 1 % уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Горгово-птицеводческая компания «Балтптицепром», имеющее в собственности 0,1 % уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Продукты питания АГРО», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Продукты питания Комбинат», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Житница», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Житница-торг плюс», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Фреш Маркет», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Рива Фуд», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Торговый дом «Продукты питания», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Управляющая компания «Продукты питания», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
  - участник ООО «Фростмикс», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества;
4. **Гулиев Р.Д.** - единоличный исполнительный орган ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания».



ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ

## ООО «ПТИЦЕВОДЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС «ПРОДУКТЫ ПИТАНИЯ»

5. ООО «Продукты питания АГРО», ООО «Гусевский консервный комбинат», ООО «Продукты питания Комбинат» - организации, контролируемые одним и тем же единоличным исполнительным органом **ООО «Управляющая компания «Продукты питания»**.

5. Члены **Совета директоров** ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»:

5.1. Гражданин Республики Хорватия **Влахович Стефано**, 15.07.1965 года рождения:

- член правления (совета) директоров компании «ДЖИ ЭР ЕУРОПЕАН ФУДС ЛИМИТЕД» («GR EUROPEAN FOODS LIMITED»);

- уполномоченный представитель Компания «ФРОНТУЭЙВ ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД» «FRONTWAVE ENTERPRISES LIMITED». Компания «ФРОНТУЭЙВ ЭНТЕРПРАЙЗЕС ЛИМИТЕД» «FRONTWAVE ENTERPRISES LIMITED» - акционер компании «ДЖИ ЭР ЕУРОПЕАН ФУДС ЛИМИТЕД» («GR EUROPEAN FOODS LIMITED») (количество акций 1 411 634).

5.2. Гражданин Республики Хорватия **Имамович Дамир**, 07.10.1963 года рождения:

- акционер компании «ДЖИ ЭР ЕУРОПЕАН ФУДС ЛИМИТЕД» («GR EUROPEAN FOODS LIMITED») (количество акций 94 146).

- член правления (совета) директоров компании «ДЖИ ЭР ЕУРОПЕАН ФУДС ЛИМИТЕД» («GR EUROPEAN FOODS LIMITED»).

5.3. Гражданин РФ **Борисов Владимир Викторович**, 13.12.1979 года рождения.

6. Компания «Джи Эр Еуропаан Фудс Лимитед» («GR EUROPEAN FOODS LIMITED») (Страна регистрации – Республика Кипр, Дата регистрации – 15.05.2001г., Регистрационный № – HE 120717) участник **ООО «Продукты питания Комбинат»**, имеющий в собственности 99% уставного капитала; участник ООО «Рива Фуд», имеющий в собственности 99 % уставного капитала Общества;

7. Организации, контролируемые одними и тем же членами Совета директоров:

- ООО «Управляющая компания «Продукты питания».

- ООО «Торгово-птицеводческая компания «Балтптицепром».

Настоящим сообщаем о том, что конечным бенефициарным владельцем является гражданин Республики Хорватия Стефано Влахович.

Генеральный директор  
ООО «Птицеводческий комплекс  
«Продукты питания»

Гулиев Р.Д.

3. Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты Питания»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 31.12.2020 год, тыс.руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2021 год, тыс.руб.
1.	ООО «Продукты Питания Агро»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор займа б/н от 01.03.2011	5 616,1	-	-	5 616,6
2	ООО «Продукты Питания Агро»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»	Договор прочие расчеты с контрагентом		14 625,1		14 625,1
3.	ООО «Управляющая компания «Продукты питания"»	Контролирующая ООО «Гусевский консервный комбинат»	Договор об оказании услуг	900		1 200	2 100
4.	ООО «РСХБ-Финанс»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты Питания»		-	-	-	-
5.	Гулиев Р.Д	Единоличный исполнительный орган	Заработная плата	40	511	489	18
6.	ООО ««Гусевский консервный комбинат»»	Участник ООО Птицеводческий комплекс Продукты	Договор аренды а/м	---	-----	73	73

		Питания»							
7.	ООО «Продукты питания комбинат»	Связанная сторона	Договор поставки б/н от 01.03.2018г.	261 477	1 181 588	1 136 889	306 177		
8.	ООО «Продукты питания комбинат»	Связанная сторона	Договор субаренды от 01.01.2021г.	878	395	395	483		
9.	ООО «ТПК «Балтглицепром»	Контролируемая владельцем	Договор поставки от 01.03.18г	83797	38525	19263	6453410		
10.	ООО «ТПК «Балтглицепром»	Контролируемая владельцем	Договор на забой и переработку б/н от 19.01.18 Бан	-----	100515	153154	52639		
11.	ООО «ТПК «Балтглицепром»	Контролируемая владельцем	Договор производства кормов (давальч)	426429	123562	300206	603109		
12.	ООО «ТПК «Балтглицепром»	Контролируемая владельцем	Договор поставки 1901 от 19.01.18г.	---	12780	12780	-----		

Конечным бенефициарным владельцем является гражданин Республики Хорватия Стефано Влахович.

3. В отчетном и предыдущем периодах резерв по сомнительной задолженности в части связанных сторон не формировался.
4. Дебиторская задолженность связанных сторон в отчетном периоде не списывалась.

#### IV. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

##### 1. Основные средства:

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- единицей учета основных средств является инвентарный объект;
- основанием для принятия в учете в качестве актива/списания объектов основных средств признаются наличие/прекращение контроля организацией над ними в результате событий ее хозяйственной деятельности и возможность получить экономические выгоды от их использования/прекращение такой возможности не зависимо от юридических прав и других формальных аспектов («приоритет содержания перед формой»),
- сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с «Классификацией основных средств,

включаемых в амортизационные группы» согласно Учетной политике организации;

- амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом в соответствии с Учетной политикой;
- расходы на приобретение объектов, удовлетворяющих критериям основных средств, стоимостью не более 40000 рублей списываются единовременно на затраты отчетного периода по мере отпуска этих объектов в производство; указанные объекты учитываются в составе материально-производственных запасов;
- в отчетном периоде дооборудование, достройка, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка объектов основных средств не проводились;
- объекты, по которым стоимость не погашается - земельный участки с кадастровыми номерами

Земельные участки Птицекомплекса	<b>58 424 265,00</b>
Земельный участок кад.39:01:000000:245, площадь 2886000 кв.м	15 757 700,00
Земельный участок кад.39:01:042235:1, площадь 158300 кв.м	931 000,00
Земельный участок кад.39:04:010236:63, площадь 91195 кв.м	6 890 779,00
Земельный участок кад.39:04:010237:3, площадь 19211 кв.м	1 558 566,00
Земельный участок кад.39:04:34 00 04:21, площадь 174400 кв.м	686 100,00
Земельный участок кад.39:04:34 00 06:6, площадь 225000 кв.м	897 100,00
Земельный участок кад.39:04:34 00 08:5, площадь 135000 кв.м	521 100,00
Земельный участок кад.39:04:34 00 08:6, площадь 374100 кв.м	1 518 100,00
Земельный участок кад.39:04:360011:218, площадь 844100 кв.м	3 706 200,00
Земельный участок кад.39:04:38 00 01:38, площадь 136000 кв.м	525 100,00
Земельный участок кад.39:05:000000:2154, площадь 418000 кв.м	2 064 400,00
Земельный участок кад.39:05:061127:16, площадь 641493 кв.м	23 368 120,00

- поступило объектов основных средств в отчетном периоде общей стоимостью 14 828 тыс. руб.;
- за отчетный период объекты основных средств не выбывали;
- в отчетном периоде поступили основные средства по договорам финансовой аренды общей стоимостью 13 660,94 тыс руб
- арендуемого имущества нет;
- объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, нет;
- основные средства, связанные с экологической деятельностью, не поступали;
- законсервированных объектов нет;
- переданы в залог основные средства, в том числе по обязательствам третьих лиц, залоговой стоимостью 854 764,8 тыс. руб.
- безвозмездно, а также за счет кредитов и займов основные средства не поступали.

## **2. Нематериальные активы.**

- В составе имущества нематериальных активов нет.

## **3. Финансовые вложения:**

- На 31.12.21 финансовые вложения отсутствуют.

## **4. Материально-производственные запасы:**

С 01.01.2021 года запасы учитываются согласно ФСБУ 5/2019 на основании Приказа от 29.12.2020г. о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом № 187 от 31.12.2017г.

- МПЗ, приобретенные за плату, приняты к учету по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение;
- МПЗ, полученные безвозмездно, приняты к учету в оценке исходя из их текущей рыночной стоимости на момент принятия к учету;
- оценка МПЗ при их выбытии производится по средней себестоимости;
- по группам материально-производственных запасов, которые морально устарели, частично потеряли свое первоначальное качество, не используются в процессе производства создаётся резерв под снижение стоимости МЦ; такие запасы отражаются в составе оборотных активов в сумме превышения их первоначальной стоимости над величиной созданного резерва;
- материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных покупателям под залог, переданных в залог нет.

## **5. Дебиторская и кредиторская задолженность:**

- Дебиторская и кредиторская задолженность учитываются в полном объеме по номинальной стоимости, установленной договором с контрагентом;
- Метод дисконтирования для оценки на отчетную дату денежных потоков, не включая авансы полученные и выданные, не используется, т. к. договорами не предусмотрена значительная отсрочка платежей и реальная экономическая стоимость указанных средств в расчетах не отклоняется от номинальной.
- Просроченная дебиторская задолженность резервируется. В бухгалтерском балансе отражается в составе оборотных активов в сумме превышения ее номинальной стоимости над величиной созданного резерва.

#### **6. Обязательства по кредитам и займам:**

- Обязательства в виде кредитов и займов отражаются в сумме фактических денежных средств, полученных от займодавца по договору; суммы процентов, причитающиеся к уплате за пользование заемными средствами и не перечисленные займодавцу, отражаются в фактически начисленных согласно условиям договора суммах.

- Аналитический учет заёмных средств и причитающихся процентов по ним ведутся:

1. по видам обязательств в зависимости от срока обращения: долгосрочные и краткосрочные, по видам обязательств в зависимости от валюты расчетов,

2. по видам обязательств в разрезе дебиторов и кредиторов

Организация имеет на отчетную дату задолженность по *долгосрочным и краткосрочным* кредитам и займам по следующим договорам:

1) Калининградский РФ АО « Россельхозбанк». Договор № КД 185500/0095 от 01.11.2018г – долг в сумме 133 610,0 тыс. руб. Окончательный срок возврата – 29.07.2022;

- Заемные средства в предусмотренными договорами суммах получены от займодавцев полностью. В отчетном периоде заёмные средства поступали в размере 200 000 тыс. руб, возврат (выплаты) займа составил 66 390,0 тыс руб;

1) Калининградский РФ АО « Россельхозбанк». Договор об открытии кред.лин № 145500/0078 от 23.09.14 – долг в сумме 1 003 598 тыс. руб. Окончательный срок возврата – 31.08.2022; В отчетном периоде заемные средства не поступали, возврат (выплаты) не производились.

- Дополнительные расходы по кредитам займам в отчетном и предыдущем периодах не возникли.

- За 2021 г. включены в состав прочих расходов отчетного периода начисленные проценты по кредиту 127 854 тыс. руб., за 2020 г. 151 949 тыс. руб.

- На отчетную дату имеется не погашенная задолженность по процентам по кредитам и займам, учитываемая в составе краткосрочной задолженности, 35 455 тыс. руб.

#### **7. Расходы будущих периодов:**

- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но формирующие финансовый результат нескольких следующих отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

- Расходы будущих периодов учитываются по видам расходов.

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

- В качестве расходов будущих периодов в учете квалифицируются следующие затраты:

1) расходы на добровольное страхование имущества, страхование автогражданской ответственности;

- 2) сертификаты неисключительных прав;
- 3) свидетельства.

- На отчетную дату РБП отражены в составе прочих оборотных активов свыше 12 месяцев в сумме 333 тыс. руб. и сроком менее 12 месяцев на сумму 291 тыс. руб на отчетную дату составляет 624 тыс. руб.

#### **8. Оценочные резервы:**

##### **1) Резерв под снижение стоимости запасов:**

- На отчетные даты 31.12.2021, 31.12.2020 резерв не формировался.

##### **2) Резерв по сомнительной к взысканию задолженности:**

- Соблюдая принцип осмотрительности и в целях планомерного учета расходов по операциям с контрагентами, которые не могут произвести расчеты, средства в расчетах с такими компаниями резервируются, избегая создания скрытых резервов, в частности не создается резерв по просроченным платежам.

- Задолженность признается безнадежной (нереальной ко взысканию) в момент истечения срока исковой давности по исполнению обязательства либо при невозможности его исполнения: невозможность исполнения в соответствии с гражданским законодательством, невозможность исполнения на основании акта государственного органа, ликвидация организации-должника;

- Сомнительной признана дебиторская задолженность, удовлетворяющая следующим критериям: задолженность не погашена в срок, предусмотренный договором, с высокой, равной и более 50%, степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями;

- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

На отчетную дату сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 447,7 тыс. руб

#### **9. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.**

- В качестве оценочного обязательства Общество учитывает резерв на оплату отпусков сотрудников:

- на отчетную дату оценочное обязательство – 5722,7 тыс. руб., на 31.12.2020 – 3697,0 тыс. руб.;

- В качестве условных обязательств и условных активов общество учитывает результаты судебных разбирательств:

- на текущую дату отсутствуют судебные разбирательства, находящиеся на рассмотрении в судах.

#### **10. Расчет налога на прибыль**

1. Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области. До 01.01.2024 действует налоговая преференция резидентам ОЭЗ ставка налога на прибыль 0%.
  - 1.1. В отчетном периоде применялись ставки налога на прибыль
    - 0 % по деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта,
    - 20% по деятельности прочей
2. Расчет налога за 2021 г.:
  - 2.1. Вычитаемые временные разницы отчетного периода обусловлены отличиями в учете налоговых убытков прошлых отчетных периодов, в порядке признания расходов по амортизируемому имуществу. За отчетный период величина вычитаемых временных разниц составила 34 207 тыс. руб.:
    - Величина отложенных налоговых активов по ставке 20% (34 207) тыс. руб.;
  - 2.2. Налогооблагаемые временные разницы за отчетный период сформированы в сумме 19254,5 тыс. руб.:
    - Отложенные налоговые обязательства за отчетный период по ставке 20% – 19 254 тыс. руб.

#### **11. Исправление существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам.**

- В отчетном периоде существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам не выявлены

#### **V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

##### **1. Доходы и расходы:**

- Доходы общества от продажи продукции, оказания услуг признается по методу начисления
- Доходы организации отчетного периода подразделяются на выручку и прочие доходы
- Выручка общества от обычных видов деятельности отражается в учете по продажной стоимости продукции, услуг без налога на добавленную стоимость и прочих косвенных налогов

- Доходы по операциям реализации прочего имущества (материалов) отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом сумм НДС, начисленных по этим операциям, и отражаемых в учете в составе прочих расходов
- Расходы общества признаются по методу начисления
- Коммерческие расходы отчетного периода признаются по методу начисления и списываются в полном объеме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода
- Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж
- Расходы по операциям реализации прочего имущества (материалов) отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом сумм НДС, начисленных по этим операциям, и отражаемых в учете в составе прочих расходов
- За отчетный период сумма курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила отрицательную величину 18 528 тыс. руб.
- Существенные прочие доходы за отчетный период составили субсидии (государственная помощь) 102 483 тыс.руб курсовые разницы – 21 208 тыс. руб., доходы, связанные со сдачей имущества в аренду -9 665тыс.руб

## **2. Учет курсовых разниц:**

- Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, учитываются по их номинальной стоимости,
- Стоимость денежных средств на валютных счетах, средств в расчетах (кроме авансов), включая средства в расчетах по заемным обязательствам, с контрагентами, выраженные в иностранной валюте (Евро, Доллары США), пересчитываются в рубли по устанавливаемому ЦБ РФ официальному курсу этих валют к рублю на дату совершения каждой операции в валюте, на конец отчетного месяца и на отчетную дату 31.12.2021 г.,
- Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации, выраженных в иностранной валюте, и остатков денежных средств на валютных счетах по разным курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату формирует показатель «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» «Отчета о движении денежных средств»,
- Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные ЦБ РФ на отчетную дату: EUR 84,0695 руб.; USD 74,2926 руб. на 31.12.2020 г.; EUR 90,6824 руб.; USD 73,8757 руб.

## **VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. Данные по продажам:**

Предоставление в аренду имущества в рамках реализации инвестиционного проекта в Калининградской области составил 100% выручки отчетного периода.

## **2. Инвентаризация имущества и обязательств:**

- Обязательства и активы подлежат инвентаризации распоряжением руководителя постоянно действующими рабочими комиссиями, кроме случаев обязательной проверки фактического наличия, предусмотренных Законодательством, в следующем порядке:
  - основные средства, в том числе арендованных и находящихся в аренде - один раз в три года на отчетную дату используя все основные методики определения остатков в зависимости от специфики и задач каждой проверки,
  - сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, остатки незавершенного производства - в течение всего финансового периода используя все основные методики пересчета объектов в зависимости от целей и задач каждой проверки,
  - денежные средства в кассе - методом сплошного пересчета на момент смены материально-ответственного лица в течение отчетного периода и на отчетную дату 31.12.2021,
  - денежные средства на счетах в банке - на отчетную дату 31.12.2021 сверкой,
  - долгосрочные финансовые вложения, расходы будущих периодов, другие активы и обязательства - на отчетную дату 31.12.2021 инвентаризацией
  - оценочные резервы - расчетами по принятой методике по кадровым и бухгалтерским регистрам на отчетную дату 31.12.2021.

## **3. События после отчетной даты:**

- На дату формирования бухгалтерской отчетности нет удовлетворенных после отчетной даты исковых требований к компании по судебным делам, участием которых она стала в отчетном году,
- иных событий, условных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результатов деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет,
- обстоятельства к раскрытию в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» отсутствуют.

## **4. Чистые активы Общества:**

Общество по итогам 2021 года имеет величину чистых активов в сумме 69 802 тыс. рублей.

На отчетные даты 31.12.2020 и 31.12.2019 чистые активы 60 912 тыс. руб. и 58 195 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируется положительная динамика. По результатам деятельности в 2022-2023 гг. ожидается получение достаточной чистой прибыли.

## VII. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовую деятельность организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность

- Группы Финансовых рисков:

1. Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров:

- Значительная обязательств компании номинирована в валюте, небольшая доля приходится на активы, что приводит в зависимости финансового состояния, результатов деятельности от возможных колебаний курсов валют. Снижение курса российского рубля может привести к увеличению прочих расходов компании, а существенное изменение валютного курса может оказать влияние на экономику в стране в целом,
- Кредитные средства являются основным источником финансирования деятельности Общества, риск изменения процентных ставок оценивается как высокий,
- Рост закупочных цен, могущий привести к увеличению издержек производства и последующему росту цен реализации, не может негативно сказаться на конкурентном положении компании ввиду специфики её вида деятельности. Значительные темпы инфляции в стране обуславливают снижение операционной прибыли за счет роста в том числе такой существенной статьи затрат как заработная плата; рост уровня инфляции в странах - партнёрах также может привести к повышению цен, однако риск снижения объёмов продаж не рассматривается.

Указанные риски в большой степени находятся вне контроля компании, а зависят от общеэкономической ситуации в стране и колебаний в мировой экономике.

Хеджирование указанных рисков в настоящее время не осуществляется.  
Влияние рыночных рисков для предприятия является незначительным.

2. Кредитные риски

Дебиторы компании являются платежеспособными и благонадёжными партнерами. Степень влияния рисков оценивается как низкая.

3. Риск ликвидности определен как высокий.

- Другие виды рисков:

1. Правовые риски

- Компания осуществляет продажи преимущественно на внутреннем рынке, однако предприятие является и участником ВЭД, что в

значительной степени ставит гибкость операционной деятельности и её финансовые результаты в зависимость от изменений в таможенно-тарифном регулировании. В частности, отмена режима «Свободной таможенной зоны» в Калининградской области может негативным образом повлиять на издержки производства и налоговую нагрузку, платежеспособный спрос.

- Потенциальное ужесточение валютного регулирования из-за ухудшения общеэкономической и политической ситуации может негативным образом повлиять на операционную работу и финансовые результаты компании. Изменения в Законодательстве стран-партнёров также может повлиять на деятельность компании,

- Значительные изменения в Налоговом Законодательстве могут привести к увеличению налоговой нагрузки, к негативным налоговым последствиям в результате управленческой ошибки или возможной неоднозначной трактовки законодательной основы хозяйственной сделки, в том числе со связанными сторонами, могут усложнить налоговое планирование,

- Общество не занимается лицензируемыми видами деятельности. Судебных процессов, в которых участвует компания, и которые могли бы существенным образом негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности, нет. Однако изменения в Законодательстве и судебной практики по вопросам, касающимся лицензирования, защиты имущественных прав, налогообложения, сертификации и другим вопросам, имеющим существенное значение для деятельности, могут негативно сказаться на результатах ее деятельности в случае, если соответствующие судебные споры возникнут.

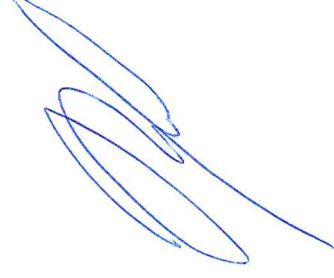
Степень влияния правовых рисков на данный момент оценивается как не значительная. Для внутреннего рынка не рассматриваются.

## 2. Страновые и региональные риски

Не смотря на особенное географическое положение региона, влияние страновых и региональных рисков оценивается как низкое в связи с отсутствием на краткосрочную перспективу информации об ухудшении политической и экономической ситуации в стране и регионе, о военных конфликтах, введении чрезвычайного положения, забастовках, повышении политической опасности стихийных бедствий, возможном прекращении или перебоях в транспортном сообщении и прочих негативных обстоятельствах,

## 3. Информации о других потенциально существенных видах рисках нет.

Генеральный директор ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»



Р.Д. Гулиев