

ОАО «ПОДБЕРЕЗСКИЙ КОМБИНАТ ХЛЕБОПРОДУКТОВ»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
За 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Открытого акционерного общества «Подберезский комбинат хлебопродуктов» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование (наименование):

Открытое акционерное общество «Подберезский комбинат хлебопродуктов»

Сокращенное наименование:

ОАО «ПКХП» (далее – Общество)

Сведения о государственной регистрации предприятия

Дата государственной регистрации предприятия:

Открытое акционерное общество «Подберезский комбинат хлебопродуктов» образовано 24 февраля 1994 года в соответствии с утвержденным планом приватизации.

Номер государственной регистрации юридического лица (ОГРН): 1035301389662

ИНН 5310002208

Учредительными документами, регламентирующими деятельность Общества, является Устав. В соответствии с Законом «Об акционерных обществах» и ГК РФ, решением общего собрания акционеров и постановлением Администрации Новгородского района №350 от 20.06.96г. перерегистрирован Устав общества в новой редакции, постановлением Администрации Новгородского района №397 от 06.06.2002г. перерегистрирован Устав общества в новой редакции во второй раз, решением общего собрания акционеров от 15.11.2008 г. принят Устав Общества в новой редакции и зарегистрирован в МИ ФНС №9 по Новгородской области 27.11.2008 г. серия 53 №0008309 от 13.08.1999г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 26 190 тыс. рублей. Выпущено 52 380 обыкновенных акций номинальной стоимостью 500 рублей каждая. Все акции ОАО «ПКХП» реализованы. В собственности государства акций нет. Комитет по управлению госимуществом Новгородской области решением №285 от 28.05.2003 прекратил действие «специального права» в отношении ОАО «Подберезский комбинат хлебопродуктов».

Количество акционеров - 22, в том числе юридических лиц - 1, физических лиц - 21 чел.

Информация об органах управления и контроля

Органами управления и контроля в соответствии с Уставом Общества являются:

- *Общее собрание акционеров;*
- *Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.*

В 2021 году, в соответствии с решением годового общего (внеочередного) собрания акционеров от 21 мая 2021 года, в Совет директоров были избраны:

<i>ФИО</i>	<i>Должность</i>
Орлов А.В.	Председатель Совета директоров
Верига Н.С.	Член Совета директоров
Ноздрин Е.Н.	Член Совета директоров
Солошенко В.В.	Член Совета директоров
Качуров А.Г.	Член Совета директоров

С 18.01.2005г. назначен на должность генерального директора Верига Н.С. сроком на пять лет. (Протокол заседания Совета директоров № 86 от 18.01.2005). Протоколом заседания Совета директоров от 15.11.2008 подтверждены полномочия сроком на три года. Протоколами заседания Совета директоров №4 от 14.11.2011, №5 от 13.11.2014 и №4 от 01.11.2017 подтверждены полномочия с 15 ноября 2011 года, с 15 ноября 2014 года, с 15 ноября 2017 года, с 5 ноября 2020 года сроком на следующие 3 года.

Информация о контролирующем бенефициаре: Орлов А. В. 26.02.1961 г. р.

Основным видом деятельности Общества является производство рассыпных и гранулированных комбикормов; оказание услуг по хранению зерна и прочего сырья; оказание услуги по подаче-уборке вагонов тепловозом комбината.

Среднесписочная численность общества по состоянию на 31.12.2021 года составила 181 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 31.12.2015 №216.

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, полученные в иностранной валюте, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка РФ (ЦБ РФ):

	<u>На 31.12.2020,руб</u>	<u>на 31.12.2021, руб</u>
1 доллар США	73,8757	74,2926
1 евро	90,6824	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества.

2.3 Основные средства

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражены объекты основных средств.

К объектам основных средств относятся здания, сооружения, оборудование и машины и другие объекты.

Стоимостной критерий для признания актива объектом основных средств – 40 тыс .руб.

Основные средства, относящиеся к группе Земельные участки, подлежат проверке на обесценение с периодичностью пять лет (на конец отчетного года) и переоценке по текущей (восстановительной) стоимости при отклонении стоимости более 10%. Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.

Изменение стоимости объектов основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации отражается по фактическим затратам.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Выбытие объектов основных средств отражается в отчетности по дате утверждения первичного документа, подтверждающего их выбытие, независимо от факта государственной регистрации перехода права собственности.

2.4 Запасы

Общество отражает последствия изменения Учетной политики, связанные с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», начиная с финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год, перспективно.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены:

- сырье, зерно, материалы, топливо;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи.

2.4.1 Сырье и материалы

В составе сырья и материалов отражены материалы, топливо, тара, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности. Спецодежда, канцелярские товары относятся к материалам независимо от срока службы.

Запасы сырья и материалов, приобретенные за плату, учитываются по фактическим затратам на их приобретение без применения учетных цен. Учетные цены формируются по каждому номенклатурному номеру запаса.

Списание стоимости спецодежды на затраты производится единовременно при передаче ее в эксплуатацию.

Запасы материалов, рыночная стоимость которых на конец года оказалась ниже фактических затрат на приобретение, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов создается резерв, сумма которого относится на прочие расходы.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. В случае если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, расходы на доставку, транспортировку, погрузку-разгрузку относятся непосредственно на себестоимость продукции, для которой доставлялись материалы.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

2.4.2 Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости в разрезе статей расходов.

2.4.3 Готовая продукция

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Готовая продукция, рыночная стоимость которой на конец года оказалась ниже фактической себестоимости, отражена по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости готовой продукции создается резерв, сумма которого относится на прочие расходы.

2.5 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по авансам выданным, задолженность прочих дебиторов, задолженность по расчетам с бюджетом.

2.6 Заемные средства

В составе заемных средств отражены долгосрочные и краткосрочные кредиты, полученные от кредитных организаций.

В отчетности Общества обязательства по полученным кредитам (займам) отражаются в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование кредитными и заемными средствами в соответствии с условиями договоров.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 млрд. рублей.

2.7 Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и оказания услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции и оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.8 Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают в себя заработную плату, страховые взносы, начисленные на заработную плату персонала, транспортные расходы, расходы на рекламу, расходы на коммунальные услуги и др.

Расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг) ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

2.9 Управленческие расходы

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 ежемесячно.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

3.1 Основные средства

Информация о движении объектов основных средств, а также об их ином использовании (передаче/получении в аренду, передаче в залог) приведена в табл. 2.1, 2.4.

В Обществе приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	15-250
Сооружения	5-30

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-15
Офисное оборудование	1-3
Транспортные средства	5-7

Стоимость основных средств, по которым не начисляется амортизация:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Земельные участки	127 660	127 660	123 810
Мельница	26 222	26 222	26 222
Вахтовый участок (Старорусское)	25 556	25 556	-

3.2. Прочие внеоборотные активы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены объекты незавершенного строительства. В составе незавершенного строительства учтены затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и вводом в эксплуатацию основных средств. Объекты незавершенного строительства учитываются по фактическим затратам, включая затраты на пусконаладочные работы.

На начало 2021 года затраты по незавершенному строительству и оборудованию к установке составили 21 142 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершенном строительстве и оборудовании к установке составили 6 142 тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчетного периода, изменение в течение отчетного периода незавершенных капитальных вложений отражено в таблице 2.2.

3.3. Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений отражена стоимость акций ОАО «Подберезский комбинат хлебопродуктов», зависимой компании Общества.

Наличие и движение финансовых вложений в Обществе отражено в таблице 3.1.

3.4. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в таблицах 4.1.- 4.2.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей начислялся в сумме 4 571 тыс. рублей. Авансовые платежи, связанные с приобретением запасов на 31.12.2021 составили 5 578 тыс. рублей.

3.5. Дебиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода отдельных видов дебиторской, подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения на долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную представлено в таблице 5.1.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021 не начислялся.

3.6. Денежные средства.

В составе денежных средств отражены денежные средства находящиеся:

- в кассе организации;
- на расчетных, валютных и специальных счетах (аккредитивы) в кредитных организациях.

Пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте.

Остатки денежных средств в иностранной валюте на начало и на конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату.

Движение денежных средств представлено в форме № 4 «Отчёт о движении денежных средств» в виде денежных потоков от текущих операций, от инвестиционных операций и от финансовых операций.

По состоянию на 31 декабря 2021 года средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в Уставе Общества.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала (тыс.руб.):

Наименование	2021	2020	2019
Чистые активы	386 808	338 090	381 605
Уставный капитал	26 190	26 190	26 190

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражены суммы дооценки земельных участков, полученные при проведении переоценки по состоянию на 31.12.2020 года.

3.8. Заемные средства.

В составе заемных средств отражены долгосрочные и краткосрочные кредиты, полученные от кредитных организаций.

По состоянию на 31 декабря 2021 года недополученных займов нет.

Неиспользованные остатки открытых кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2021г.:

- по краткосрочным кредитам – 136 000 тыс.руб.,

- по долгосрочным кредитам – 19 238,6 тыс.руб.

Сроки погашения задолженности по кредитам представлены таблице (тыс.руб.):

Сумма задолженности на 31.12.2021	Срок погашения
490 600	2022
10 600	2023
10 600	2024
10 600	2025
8 300	2026

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3.

3.10. Оценочные обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010 в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Обществом созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г.. Движение резерва за отчетный период представлено в таблице 7.

3.11. Доходы и расходы, налог на прибыль

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость от продажи готовой продукции и товаров по мере отгрузки покупателям, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг вспомогательных производств по мере их выполнения или оказания. Выручка отражена в отчете за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка к "Отчету о финансовых результатах" за 2020- 2021 год строки 2110, 2120

тыс.руб.

Наименование видов деятельности	Выручка		Себестоимость	
	2021 г	2020 г	2021 г	2020 г
Готовая продукция	4 940 642	3 762 423	4 699 300	3 561 577
Услуги, товары	21 261	18 709	17 659	16 275
Итого	4 961 903	3 781 132	4 716 959	3 577 852

Прочие доходы и расходы.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

За 2021-2020 год прочие доходы составили всего 28 609 тыс.руб, прочие расходы составили всего 47 727 тыс.рублей.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 -2020 гг.

№ п/п	Вид доходов / расходов	2021	2020
1	Прочие доходы	21 548	7 061
	курсовая разница (+)	18 802	4 050
	доходы от реализации ТМЦ	0	955
	списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	90	380
	страховое возмещение	231	0

№ п/п	Вид доходов / расходов	2021	2020
	излишки по инвентаризации	2 371	1 536
	прочие	54	140
2	Прочие расходы	37 975	9 752
	курсовая разница	20 674	0
	резерв по материалам	4 571	0
	списание ТМЦ, ГП, дебиторской задолженности	2 076	232
	расходы по безвозмездной передаче имущества	4 378	3 467
	налоги, страховые взносы	2 393	1 423
	прочие	3 883	4 630

По налогу на прибыль Обществом применяются единая ставка – 20 %

тыс.руб.

№ п/п	Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
1	Прибыль до налогообложения	66 529	50 780
2	Условный расход по налогу на прибыль	(13 306)	(10 156)
3	Изменение отложенных налоговых активов	1 228	(163)
4	Изменение отложенных налоговых обязательств	645	1 019
5	Постоянные налоговые обязательства	1 280	1 022
6	Налог на прибыль (начисленный по декларации)	(16 460)	(12 034)

Информация о постоянных и временных разницах, формируется на основании первичных документов, и отражается в аналитическом учете обособлено по соответствующим счетам активов и обязательств.

По итогам отчетного периода в бухгалтерском учете отражаются условный расход по налогу на прибыль, отложенный налоговый актив и отложенные налоговые обязательства. Отложенный налоговый актив и отложенное обязательство отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

4.1. Остатки по операциям со связанными сторонами (тыс.руб., с НДС)

	2021 г.	2020 г.
Торговая дебиторская задолженность	445 142	790 869

4.2. Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами (тыс.руб., без НДС)

	2021 г.	2020 г.
Выручка от продажи товаров	4 665 742	3 875 234

Связанными сторонами являются: ОАО "БЭЗРК", ООО "БГК", ООО «БГК-ВН», ООО "БГК-Томаровка» им.Васильева", ООО "Семхоз Ракитянский", АО "Яснозоренское", ООО "БГК - Холдинг".

4.3. Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления и основному управленческому персоналу Общества

Перечень лиц, входящих в органы управления Общества, раскрыт в пункте 1 пояснений.

Вознаграждение исполнительному органу Общества – генеральному директору акционерного общества – выплачивалось в соответствии с контрактом, заключенным с ним при вступлении в должность.

4.4. Сведения о сделках с заинтересованностью, совершенных обществом в отчетном году

В течение 2021 года сделки с заинтересованностью Обществом не совершались.

5. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

5.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

5.2 Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2021 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.3 Юридические иски

На дату подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствовали судебные разбирательства, оцениваемые как условные обязательства.

5.4 Обеспечения выданные.

Обеспечений выданных нет. Обеспечений полученных нет.

6. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночный риск

Риск изменения процентной ставки

На 31.12.2021 кредитный портфель Общества сформирован из кредитов с фиксированной ставкой. Общество оценивает процентный риск как низкий. В случае значительного увеличения процентной ставки на потенциальные кредитные ресурсы Общество предпримет меры по оптимизации кредитного портфеля и сохранению платежеспособности.

Валютный риск

Общество в основном осуществляет операции в рублях. Валютные операции имеют разовый характер. Вместе с тем Общество уделяет значительное внимание валютному риску в связи с общей нестабильной экономической ситуацией в стране.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков), возникающему в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы, и финансовой деятельностью, включая привлеченные кредитные средства.

Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг концентрации кредитного риска в отношении контрагентов с общей суммой остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества. На 31 декабря 2021, 2020, 2019 гг. контрагентов, сумма остатков которых превышает 10% величины чистых активов Общества, нет.

Риск ликвидности

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.

Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

За годы, закончившиеся 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Репутационные риски

Общество считает средним риск потери потребителей, поставщиков из-за ухудшения имиджа. Для контроля данного вида риска Общество осуществляет пресс-мероприятия, направленные на формирование положительного имиджа компании.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке и по основаниям заключенных договоров.

Величина чистых активов на 31.12.2021 – 386 808 тыс. руб. при размере уставного капитала 26 190 тыс. руб., что также свидетельствует о стабильном финансовом состоянии Общества и его продолжении в обозримом будущем.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондах и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия имеющихся макро и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества.

9. ВЛИЯНИЕ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ НА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19.

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников, рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного времени, но не привели к ограничению деятельности Общества. Общество не приостановило производство и продажу продукции, существенного снижения собираемости дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности Общества не произошло.

В Обществе внедрен усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, использованием сотрудниками средств индивидуальной защиты при нахождении на рабочем месте, а также соблюдением принципов социального дистанцирования, включая разделение работников по сменам / группам и исключение их пересечения для минимизации риска возможной

приостановки производств. Внедрены дополнительные проверки признаков заболевания у работников при возвращении после длительного отсутствия на рабочем месте, а также у водителей при каждом начале смены. На момент утверждения настоящей финансовой отчетности доля сотрудников Общества, прошедших вакцинацию от COVID-19, составила более 98%.

Общество подтверждает, что указанные события не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2021 год.

10. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2021 году не было.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2021 год

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единый налоговый код:

ОАО Подберезинский комбинат хлебопродуктов

производство комбикормов
ОАО/частная собственность

тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

КОДЫ		
18	0710006	2022
	по ОКПО	
	ИНН	5310002208
	по ОКЕАД.2	10.91.1.
	по ОКОНУ, ОКФС	16
	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						
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	наконец периода	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего													
	за 2021 г.	5100	80	(34)	-	-	(14)	-	-	-	-	80	(48)
	за 2020 г.	5110	80	(20)	-	-	(14)	-	-	-	-	80	(34)

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода						
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	наконец периода	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего													
	за 2021 г.	5200	891099	(417 693)	37739	(2 561)	1083	(30 883)	-	-	926277	(447 493)	
	за 2020 г.	5210	831799	(386 259)	42460	(3 160)	3160	(34 594)	-	-	891099	(417 693)	
в том числе:													
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2021 г.	5201	320383	(77 446)	5497	(1 901)	435	(8 110)	-	-	323979	(85 121)	
	за 2020 г.	5211	306862	(69 218)	13221	0	-	(8 288)	-	-	320383	(77 446)	
машины и оборудование	за 2021 г.	5202	348456	(295 543)	26082	(338)	335	(12 684)	-	-	374200	(307 892)	
	за 2020 г.	5212	338849	(278 489)	10163	(556)	556	(17 610)	-	-	348456	(295 543)	
транспортные средства	за 2021 г.	5203	93301	(43 504)	6160	(316)	307	(10 065)	-	-	99145	(53 262)	
	за 2020 г.	5213	80974	(37 371)	14926	(2 599)	2599	(8 732)	-	-	93301	(43 504)	
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	5204	1299	(1 200)	-	(6)	6	(24)	-	-	1299	(1 218)	
	за 2020 г.	5214	1304	(1 181)	-	(5)	5	(24)	-	-	1299	(1 200)	
рабочий скот	за 2021 г.	5205	-	-	-	0	-	0	-	-	-	-	
	за 2020 г.	5215	-	-	-	0	-	0	-	-	-	-	

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 64н "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 № 22590), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 23592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 37н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 мая 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					Изменение за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	поступило	выбыло объектов начисленная амортизация***	начислено амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
продуктивный скот	за 2021 г. за 2020 г.	5206 5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
многолетние насаждения	за 2021 г. за 2020 г.	5207 5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
из них: винограды	за 2021 г. за 2020 г.	5207.1 5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
другие виды основных средств	за 2021 г. за 2020 г.	5209 5219	127660 123810	-	3850	-	-	-	-	-	-	127660 127660	-	
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г. за 2020 г.	5209.1 5219.1	123810 123810	-	3850	-	-	-	-	-	-	127660	-	
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2021 г. за 2020 г.	5209.2 5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учтено в составе духовных вложений в материальные ценности - всего	за 2021 г. за 2020 г.	5220 5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незаввершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты за период	списано		
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2021 г. за 2020 г.	5240 5250	21142 6366	22739 57236	-	(37 739) (42 460)	6142 21142

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

Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	Наименование показателя	
		Коды	За 2021 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	Изменения за период		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Передача в аренду основных средств, числящихся на балансе	5280	-	-	-
Передача в аренду основных средств, числящихся за балансом	5281	-	-	-
Получение в аренду основных средств, числящихся на балансе	5282	-	-	-
Получение в аренду основных средств, числящихся за балансом	5283	148	-	21196
Объекты недвижимого имущества, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, накопившиеся в процессе государственной реорганизации	5284	-	-	-
Основание средства, перевезенные на консервацию	5285	47345	-	47345
Иное использование основных средств (заполн.)	5286	-	-	28300

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная***	выбыло (погашено)	накопленная коррективная***	накопленные проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	первоначальная стоимость	накопленная коррективная***			
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	5301	121	-	-	0	-	-	-	-	121	-
	за 2020 г.	5311	45601	-	1495	(46 575)	-	-	-	-	121	-
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	5305	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5315	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	за 2021 г.	5300	121	-	-	0	-	-	-	-	121	-
	за 2020 г.	5310	45601	-	1495	(46 575)	-	-	-	-	121	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		1	2	3	4	5	6
Финансовые вложения, переходящие в залог - всего	5320	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) -	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		
			4	5	6	7	8	9	10	11	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2021 г.	5400	888402	0	9546139	(9 377 835)	-	-	(4 571)	1056706	(4 571)
	за 2020 г.	5420	689078	0	8759903	(8 560 579)	-	-	-	888402	-
в том числе:	за 2021 г.	5401	832505	0	4820277	(4 664 581)	-	-	(4 571)	988201	(4 571)
	за 2020 г.	5421	642643	0	4967967	(4 778 105)	-	-	-	832505	0
животные на выращивании и откорме	за 2021 г.	5402	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5422	-	0	-	0	-	-	-	-	-
затраты в незавершенном производстве	за 2021 г.	5403	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5423	-	0	-	0	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2021 г.	5404	40317	0	4715099	(4 702 926)	-	-	-	524990	-
	за 2020 г.	5424	31232	0	3771349	(3 762 264)	-	-	-	40317	-
товары отгруженные	за 2021 г.	5405	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5425	-	0	-	0	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2021 г.	5406	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5426	-	0	-	0	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2021 г.	5407	15380	0	10763	(10 328)	-	-	-	16015	-
	за 2020 г.	5427	15303	0	20587	(20 210)	-	-	-	15380	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		1	2	3	4	5	6
Залог, не оприходованный на отчетную дату - всего	5440	-	-	-	-	-	-
Залог, находящийся 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		Полученное		Изменения за период				На конец периода		
			4	5	6		8	9	10	11	12	13	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке-операции)*****	прямых платежей процентов, штрафов и иных начислений*****							погашение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021 г. за 2020 г.	5501 5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2021 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2020 г. за 2021 г.	5522 5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2020 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2021 г. за 2020 г.	5504 5524	-	-	-	-	0	-	-	-	-	-	-
Кредиторская дебиторская задолженность - всего	за 2021 г. за 2020 г.	5510 5530	91661 102588	655386 603850	91661 603850	(91661) (102588)	0 (25274)	655386 91661	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2021 г. за 2020 г.	5511 5531	25274 66288	603850 66288	25274 66288	(25274) (66288)	(17771) (17771)	25274 603800	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021 г. за 2020 г.	5512 5532	5912 17771	5616 6506	17771 6506	(6506) (17771)	-	5616 1771	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2021 г. за 2020 г.	5513 5533	48616 29794	48616 45920	48616 45920	(48616) (29794)	-	48616 45920	-	-	-	-	-
прочие	за 2021 г. за 2020 г.	5500 5520	91661 102588	655386 91661	655386 91661	(91661) (102588)	-	655386 91661	X X	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2021		На 31.12.2020		На 31.12.2019	
		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:	5541	-	-	-	-	-	-
долгосрочная	5542	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная корректура***	выбыло (погашено)	накопленная корректура***	начисление процентов (высвоячивание первоначальной стоимости до номинальной)	текущая рыночная стоимость (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура***		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2021 г.	5301	121	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5311	45601	-	(46 975)	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2021 г.	5305	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5315	-	-	0	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2021 г.	5300	121	-	0	-	-	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5310	45601	-	(46 975)	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иные использованные финансовые вложения

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж) - всего	5325	-	-	-
Иные использованные финансовые вложения	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период		На конец периода				
			себестоимость	ветхичная резерва под снижение стоимости	выбыло	резерв под снижение стоимости	начисление резерва под снижение стоимости	себестоимость	ветхичная резерва под снижение стоимости		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2021 г.	5400	888402	0	9546139	(9 377 825)	-	(4 571)	1056706	(4 571)	-
	за 2020 г.	5420	689078	0	8759003	(8 560 579)	-	-	888402	-	-
в том числе:	за 2021 г.	5401	832505	0	4820277	(4 664 581)	-	(4 571)	988201	(4 571)	-
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021 г.	5402	642643	0	4967967	(4 778 105)	-	-	832505	-	-
животные на выращивание и откорме	за 2020 г.	5422	-	0	-	0	-	-	-	0	-
запчасти в неаварийном состоянии	за 2021 г.	5403	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5423	-	0	-	0	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2021 г.	5404	40317	0	4715099	(4 702 926)	-	-	52490	-	-
	за 2020 г.	5424	31232	0	3771349	(3 762 264)	-	-	40317	-	-
товары отгруженные	за 2021 г.	5425	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5426	-	0	-	0	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2021 г.	5406	-	0	-	0	-	-	-	-	-
	за 2020 г.	5426	-	0	-	0	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2021 г.	5407	15380	0	10763	(10 328)	-	-	16015	-	-
	за 2020 г.	5427	15203	0	20587	(20 210)	-	-	15580	-	-

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

Наименование показателя	Коды	За 2021 г.	За 2020 г.
	2	3	4
Материальные затраты	5610	4579841	3500034
Затраты на оплату труда	5620	104940	97457
Отчисления на социальные нужды	5630	30636	28650
Амортизация	5640	30882	34594
Прочие затраты	5650	142323	71347
Итого по элементам затрат	5660	4888622	3732082
Изменение остатков (прарост [-], уменьшение [+]):	5670	(12 173)	(9 085)
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(12 173)	(9 085)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4876449	3722997

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Привычно	Погашено	Списано как долговая сумма	Остаток на конец периода
	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	6395	10681	(9 351)		7725
в том числе: резерв на оплату отпусков	5701	6395	10681	(9 351)		7725

8. Обязательства обязательства

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
объекты основных средств	5802	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802.1	-	-	-
из них: векселя	5805	-	-	-
прочие	5810	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-
объекты основных средств	5811.1	-	-	-
на них: переданные в залог	5812	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812.1	-	-	-
из них: переданные в залог	5813	-	-	-
прочие	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

Наименование показателя	Коды	За 2021 г.		За 2020 г.		
		1	2	3	4	
Получено бюджетных средств - всего	5900					
в том числе:						
на компенсацию текущих расходов (стр. 5901.1 + 5901.2 + 5901.3 + 5901.4)	5901					
на инв.						
на восстановление	5901.1					
на жилищное строительство	5901.2					
на прочие цели	5901.3					
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, землетрясения)	5901.4					
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр. 5905.1 + 5905.2 + 5905.3 + 5905.4)	5905					
на инв.						
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					
на прочие цели	5905.4					
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.4					
(СТРОИТЕЛЬСТВО: на стр. 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода)	5905.5					
	5905.6					
Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	1	2	3	4	5	6
		за 2021 г.	5910			
		за 2020 г.	5920			

** В случае переопределения в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость на текущую (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы "Накопительная амортизация" и "Начисленная амортизация" включает соответственно "Накопительный износ" и "Начисленный износ".

**** Накопительная амортизация определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения актива разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (оприходованной) в одном отчетном периоде.

***** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (оприходованной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ (подпись)
 Главный бухгалтер _____ (подпись)
 (при наличии) _____ (подпись)

Верил Н.С. _____ (расшифровка подписи)
 Шудрякова Д.И. _____ (расшифровка подписи)