

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**ООО Научно-испытательный центр «ЧЕРКИЗОВО»  
за 2022 год**

## Содержание

<b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>	<b>3</b>
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА .....	3
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ .....	3
<b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>4</b>
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.2. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	4
2.3. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ .....	5
2.4. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	6
2.5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ .....	6
2.6. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ .....	6
2.7. ЗАПАСЫ .....	8
2.8. УЧЕТ АРЕНДЫ .....	9
2.9. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	11
2.10. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ .....	11
2.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	11
2.12. ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ .....	11
2.13. ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ .....	11
2.14. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ .....	12
2.15. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.17. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ .....	14
<b>3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>	<b>16</b>
3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	16
а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020) .....	16
б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01) .....	16
3.2. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
3.3. ЗАПАСЫ .....	18
3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА .....	19
3.6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ .....	19
3.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ .....	20
3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	20
3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА .....	20
<b>4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>	<b>21</b>
4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности .....	21
4.2. Прочие доходы и расходы .....	22
<b>5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....</b>	<b>23</b>
<b>6. АРЕНДА .....</b>	<b>24</b>
<b>7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....</b>	<b>25</b>
7.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	25
7.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	25
7.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА .....	26
7.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	26
7.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО .....	27
7.6. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	27

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО Научно-испытательного центра «ЧЕРКИЗОВО» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

## 1. Основные сведения

### 1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью Научно-испытательный центр «ЧЕРКИЗОВО» (сокращенное наименование - ООО НИЦ «ЧЕРКИЗОВО», далее «Общество»), зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 26 февраля 2015 года и занесено в Единый государственный реестр РФ юридических лиц под номером 1157746130024 (свидетельство серии 77 № 016964524).

Общество зарегистрировано по адресу: 107143, Российская Федерация, г. Москва, улица Пермская, владение 5, строение 1.

Почтовый адрес Общества: 107143, Российская Федерация, г. Москва, улица Пермская, владение 5, строение 1.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является проведение технических испытаний, исследований, анализ и сертификации.

Численность сотрудников в 2022 и 2021 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2022 год	2021 год
Среднесписочная численность	42	42

### 1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами участниками Общества являются ООО «Агропромышленный комплекс «Михайловский», владеющий 100% уставного капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей. Задолженность по уплате взносов в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

#### Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Общее собрание участников	ООО «АПК «Михайловский» (100%)	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Директор	Шаповалов Сергей Олегович (Решение Единственного участника № 09/421е от 09.04.2021)	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-77050 от 01.07.2020 года.

## **2. Основа представления информации в отчетности**

### **2.1. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2021 года № 08/01-03-0002.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, своевременности, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### **2.2. Изменения учетной политики**

*Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применила ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

При переходе на новый стандарт учета основных средств Общество применяет альтернативный способ, предусмотренный ФСБУ 6/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости на 1 января 2022 года.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений в основные средства представлены в Пояснении 2.6.

**Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

При переходе на ФСБУ 25/2018 применен альтернативный способа перехода. Арендатор по каждому договору аренды одновременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной стоимости обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Принятые с 2022 года существенные способы ведения бухгалтерского учета аренды представлены в Пояснении 2.8.

**2.3. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 3

Валюта	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств, отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

#### **2.4. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

#### **2.5. Нематериальные активы**

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы приходятся на баланс в сумме фактических затрат на их приобретение, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию. Переоценка нематериальных активов в 2020 году не проводилась. Амортизация по нематериальным активам начисляется исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования этого объекта, линейным способом начисления амортизации. Амортизация накапливается на отдельном счете.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется комиссией на основании приказа.

#### **2.6. Учет основных средств и капитальных вложений**

В составе объектов основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия у учета не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объекта основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок полезного использования, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов Основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 4

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	от 10 до 15 лет и свыше
Сооружения	от 10 до 15 лет и свыше
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 15 лет и свыше
Офисное оборудование	от 1 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 10 лет

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основанного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Объекты основных средств, приобретенные и полученные в счет вклада в уставный капитал, для целей сдачи в аренду, отражаются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

## **2.7. Запасы**

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов

считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6/01.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

## **2.8. Учет аренды**

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

#### *Учет при получении имущества в аренду*

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **Учет при передаче имущества в аренду**

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

### **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

### **2.10. Учет дебиторской задолженности**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

### **2.11. Прочие оборотные и внеоборотные активы**

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности 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.

К прочим внеоборотным активам также относятся долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

### **2.12. Формирование доходов**

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 г. № 32н (далее – ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется в момент отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов. Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **2.13. Формирование расходов**

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 г. № 33н.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Затраты на торговую деятельность учитываются на отдельных субсчетах счета 44 «Издержки обращения» и соотносятся на субсчет «Коммерческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

#### **2.14. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее –»МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль» отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих

под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду. Влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **2.15. Инвентаризация имущества и обязательств**

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

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа директора Общества, ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена на 01 декабря 2020 года, согласно Приказу № 08/01-01-0011/2020 от 20.08.2020 года.

В 2022 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на 01 декабря 2022 года согласно приказу № 08/01-01-0016/2022 от 31.10.2022 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

### **2.16. 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 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

#### **Резерв по сомнительным долгам**

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности таковой, с отнесением сумм начисленного резерва на финансовый результат Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, а также не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв начисляется по итогам инвентаризации имущества и обязательств Общества.

Резерв под списание сомнительных долгов создается по итогам отчетного года по состоянию на 31 декабря.

#### **Резервы на оплату отпусков и на годовые премии**

Общество создает резервы (оценочные обязательства) на оплату отпусков и на годовые премии сотрудников (согласно требованиям ПБУ 8/2010). Резервы на оплату отпусков и годовые премии начисляются в целом по Обществу на последний день каждого месяца.

Оценочное обязательство по резервам отражается в бухгалтерской отчетности на отчетную дату в составе строки «Оценочные обязательства», предполагаемый срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной деятельности, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

#### **2.17. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете

и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

### 3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

#### 3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	123 662	137 416	157 731
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	11 017	15 075	14 185
Право пользования активом (Поясн. 6)	69 096	-	-
Специальная одежда и оснастка	25	-	-
<b>Итого</b>	<b>203 800</b>	<b>152 491</b>	<b>171 917</b>

#### а) Информация об основных средствах за 2022 год (ФСБУ 6/2020)

##### Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группы основных средств	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	10 932	247 421	3 915	41 458	59 122	362 848
Поступление	-	24 561	252	765	-	25 578
Выбытие	-	(1 562)	(686)	(656)	-	(2 904)
На 31 декабря 2022 года	10 932	270 420	3 481	41 567	59 122	385 522
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>						
На 31 декабря 2021 года	(3 280)	(163 014)	(3 225)	(37 452)	(18 461)	(225 432)
Амортизация	(729)	(30 151)	(424)	(3 148)	(4 183)	(38 635)
Выбытие	-	1 057	629	521	-	2 207
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(4 009)	(192 108)	(3 020)	(40 079)	(22 644)	(261 860)
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2021 года	7 652	84 407	690	4 006	40 661	137 416
На 31 декабря 2022 года	6 923	78 312	461	1 488	36 478	123 662

#### б) Информация об основных средствах за 2021 год (ПБУ 6/01)

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Таблица 8 (тыс. руб.)

**Движение основных средств**

Группы основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2020	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2021
Сооружения	10 932	-	-	10 932
Машины и оборудование (кроме офисного)	228 876	18 808	(263)	247 421
Офисное оборудование	4 523	536	(1 144)	3 915
Производственный и хозяйственный инвентарь	41 308	266	(116)	41 458
Другие виды основных средств	59 122	-	-	59 122
<b>Итого:</b>	<b>344 761</b>	<b>19 610</b>	<b>(1 523)</b>	<b>362 848</b>

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств приведены в таблице ниже:

Таблица 9 (тыс. руб.)

**Движение сумм накопленной амортизации объектов основных средств**

Группы основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2020	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2021
Сооружения	(2 551)	(729)	-	(3 280)
Машины и оборудование (кроме офисного)	(132 621)	(30 634)	241	(163 014)
Офисное оборудование	(3 831)	(535)	1 141	(3 225)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(33 748)	(3 819)	115	(37 452)
Другие виды основных средств	(14 278)	(4 183)	-	(18 461)
<b>Итого:</b>	<b>(187 029)</b>	<b>(39 900)</b>	<b>1 497</b>	<b>(225 432)</b>

Данные об основных средствах полученных в аренду по состоянию на отчетные даты приведены в следующей таблице:

Таблица 10 (тыс. руб.)

**Основные средства, полученные в аренду**

Группа основных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Транспортные средства	74	30
Здания	501	2
Земельные участки	487	-
<b>Итого:</b>	<b>1 062</b>	<b>32</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 гг. в составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию, нет.

Строка «Основные средства» бухгалтерского баланса включает в себя объекты капитальных вложений, неоформленные актами приёмки-передачи основных средств и иными документами, а так же затраты оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, структура которых на 31 декабря 2022, 2021, 2020 годов приведена ниже:

Таблица 11 (тыс. руб.)

**Вложения во внеоборотные активы**

Группа основных средств	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Вложения во внеоборотные активы	10 788	14 846	13 718
Оборудование к установке	229	229	467
<b>Итого:</b>	<b>11 017</b>	<b>15 075</b>	<b>14 185</b>

### 3.2. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 12 (тыс. руб.)

#### Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Авансы, выданные по строительно-монтажные, проектно-изыскательские работы	3 129	-	1 543
Расходы будущих периодов (долгосрочного характера)	2 666	3 820	3 289
<b>Итого:</b>	<b>5 795</b>	<b>3 820</b>	<b>4 832</b>

### 3.3. Запасы

а) Информация о запасах за 2022, 2021 год (ФСБУ 5/2019)

Балансовая стоимость запасов, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022, 2021 года представлены следующим образом:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Виды материально-производственных запасов	На 31.12.2020	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2021	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2022
Материалы	28 162	217 759	-	(206 848)	39 073	156 401	-	(141 655)	53 819
Животные на выращивании и откорме, включая незавершенное производство	-	89 385	(294 307)	204 922	-	92 858	(234 513)	141 655	-
<b>Итого:</b>	<b>28 162</b>	<b>307 144</b>	<b>(294 307)</b>	<b>(1 926)</b>	<b>39 073</b>	<b>249 259</b>	<b>(234 513)</b>	<b>-</b>	<b>53 819</b>

б) Информация о запасах за 2020 год (ПБУ 5/01)

Материально-производственные запасы по состоянию на 31 декабря 2020 годов представлены следующим образом:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Запасы	На 31.12.2020
Материалы	28 162
<b>Итого:</b>	<b>28 162</b>

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался. На 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

### 3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 15 (тыс. руб.)

**Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Покупатели и заказчики	226 148	218 102	243 157
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	5 378	1 394	2 246
Налоги и сборы	467	1 251	797
Резервы	-	(139)	(194)
Прочие дебиторы:	199	263	149
<b>Итого:</b>	<b>232 192</b>	<b>220 871</b>	<b>246 155</b>

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами, зачет взаимных требований за 2022, 2021 и 2020 годы несущественен.

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2022, 2021 и 2020 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 16 (тыс. руб.)

**Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности**

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
<b>Баланс на 31 декабря 2020 года</b>	<b>194</b>
Увеличение резерва	0
Использование резерва	(3)
Восстановление резерва	(52)
<b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b>	<b>139</b>
Увеличение резерва	20
Использование резерва	(20)
Восстановление резерва	(139)
<b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b>	<b>0</b>

**3.5. Денежные средства**

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 17 (тыс. руб.)

**Денежные средства**

Денежные средства	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Рублевые счета	552	277	713
<b>Итого:</b>	<b>552</b>	<b>277</b>	<b>713</b>

В Отчете о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без учета переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы. Поступления от покупателей показаны свернуто с выплатами бонусов и премий.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

**3.6. Прочие оборотные активы**

Информация о прочих оборотных активах по состоянию на отчетные даты приведена в следующей таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

**Прочие оборотные активы**

Прочие оборотные активы	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Лицензии, ПО	2 232	1 716	1 350
Добровольное медицинское страхование	-	1 320	512
Прочее страхование	-	183	57
<b>Итого:</b>	<b>2 232</b>	<b>3 219</b>	<b>1 919</b>

**3.7. Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества в 2022 году составил 10 000 (Десять тысяч) рублей. В 2022 и 2021 годах решение по выплате доходов не принималось.

В 2022 году смены участников и/или перераспределения долей не было.

**3.8. Кредиторская задолженность**

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

**Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Поставщики и подрядчики, в том числе:	17 441	17 460	55 367
<i>поставщики сырья, материалов, работ, услуг</i>	16 942	16 151	52 442
<i>поставщики внеоборотных активов</i>	499	1 309	2 925
Налоги и сборы	12 639	10 434	8 405
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	1 051	1 233	874
Арендные обязательства краткосрочные	8 819	-	-
Прочие	754	1 956	416
<b>Итого:</b>	<b>40 704</b>	<b>31 083</b>	<b>65 062</b>

**3.9. Оценочные обязательства**

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 20 (тыс. руб.)

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2020	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2021	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2022
Резерв на отпуск	1 540	4 434	(4 497)	1 477	4 542	(4 253)	1 766
Годовая премия	4 524	5 498	(5 467)	4 555	5 820	(5 352)	5 023
Страховые взносы	1 379	2 409	(2 306)	1 482	2 675	(2 486)	1 671
Резерв на неподтвержденные расходы	730	137	(716)	151	82	(144)	89
<b>Итого:</b>	<b>8 173</b>	<b>12 478</b>	<b>(12 986)</b>	<b>7 665</b>	<b>13 119</b>	<b>(12 235)</b>	<b>8 549</b>

#### 4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

##### 4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в следующей таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

##### Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2022	2021	2022	2021
Услуги геномики и молекулярной биологии	128 232	191 686	98 387	143 601
Услуги ветеринарно-санитарной экспертизы	107 699	116 556	75 175	95 419
Услуги испытания качества кормов и продуктов животного происхождения	83 854	61 402	60 952	55 287
<b>Итого:</b>	<b>319 785</b>	<b>369 644</b>	<b>234 514</b>	<b>294 307</b>

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 22 (тыс. руб.)

##### Расшифровка себестоимости по элементам затрат

Расходы на производство по элементам затрат	2022	2021
Материальные затраты	141 655	204 922
Амортизация	30 348	31 888
Расходы на оплату труда	41 892	39 945
Отчисления на социальные нужды	11 644	11 046
Прочие затраты, в том числе:	8 975	6 506
<i>Командировочные расходы</i>	124	120
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	65	
<i>Лабораторные исследования и анализы вет.службы</i>	5 246	3 203
<i>Обязательное обучение и сертификация персонала</i>	147	350
<i>Прочее</i>	3 393	2 833
<b>Итого:</b>	<b>234 514</b>	<b>294 307</b>

Расшифровка управленческих расходов за 2022 и 2021 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 23 (тыс. руб.)

**Расходы от обычных видов деятельности (управленческие расходы)**

Управленческие расходы	2022	2021
Расходы на оплату труда	14 421	12 960
Амортизация	8 288	8 012
Отчисления на социальные нужды	3 737	3 284
Материальные затраты	1 882	1 821
Прочие затраты, в том числе:	43 357	47 288
<i>Содержание, обслуживание помещений, коммунальные расходы</i>	23 033	21 349
<i>Лабораторные исследования и анализы вет. службы</i>	-	1 610
<i>Информационно-консультационные услуги</i>	6 255	10 746
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	1 320	1 295
<i>Налоги, сборы, обязательные платежи</i>	1 043	1 117
<i>Командировочные и представительские расходы</i>	445	584
<i>Обслуживание и ремонт оборудования</i>	6 620	7 596
<i>Услуги связи, почты, интернет</i>	415	412
<i>Кадровое администрирование</i>	197	134
<i>Прочее</i>	4 029	2 445
<b>Итого:</b>	<b>71 685</b>	<b>73 365</b>

**4.2. Прочие доходы и расходы**

Расшифровка прочих доходов за 2022 и 2021 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 24 (тыс. руб.)

**Прочие доходы**

Прочие доходы	2022	2021
Прибыль прошлых лет	741	387
Курсовые разницы	788	955
Резерв по сомнительным долгам	20	3
Списание кредиторской задолженности	340	-
<b>Итого:</b>	<b>1 890</b>	<b>1 344</b>

Расшифровка прочих расходов за 2022 и 2021 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 25 (тыс. руб.)

### Прочие расходы

Наименование показателя	Всего	
	2022	2021
Восстановление НДС (непринимаемые)	79	739
Курсовые разницы	537	403
Убытки прошлых лет	2364	287
Услуги банка	55	65
Расходы по защите от вируса	-	44
Расход связанный с ликвидацией / списанием ОС	697	26
Расход по штрафам и пеням за нарушение условий договоров	17	5
Резерв по сомнительным долгам	20	-
Услуги по проведению корпоративных мероприятий	224	14
Прочие расходы	15	18
<b>Итого:</b>	<b>4 008</b>	<b>1 601</b>

## 5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2022 год 2 252 тыс. руб., за 2021 год 716 тыс. руб.

Таблица 26 (тыс. руб.)

### Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2021	2021
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>4 487</b>	<b>1 720</b>
Ставка по налогу на прибыль	20%	20%
<b>Условный расход по налогу на прибыль</b>	<b>897</b>	<b>344</b>
Постоянный налоговый расход	294	197
Постоянный налоговый доход	-	-
Изменение отложенных налоговых активов	(578)	(676)
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	1 675	40
<i>отложенные налоговые активы на убыток</i>	(2 253)	(716)
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 639	851
<b>Итого текущий налог на прибыль</b>	<b>2 252</b>	<b>716</b>

## 6. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: транспортные средства, помещения.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 27 (тыс. руб.)

	Здания	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	1-3	1-5	
<b>Первоначальная стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	79 886	2 685	82 571
Поступление	-	-	-
Пересмотр стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	79 886	2 685	82 571
<b>Накопленная амортизация и накопленное обесценение</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Включая накопленное обесценение	-	-	-
Амортизация	(12 817)	(658)	(13 475)
На 31 декабря 2022 года	(12 817)	(658)	(13 475)
Включая накопленное обесценение	-	-	-
<b>Балансовая стоимость</b>			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	67 069	2 027	69 096

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 28 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2022 года
-	82 571	-	6 981	(15 489)	74 063

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Таблица 29 (тыс. руб.)

	За 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(344)

Арендатор использовал право не признавать предмета аренды в качестве ППА по п.11 ФСБУ 25/2018. Не применяли ФСБУ 25/2018 к нематериальным договорам аренды.

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей не учитывались переменные арендные платежи (например, техобслуживание, ремонт, запчасти, штрафные санкции, коммунальные платежи, перепробег, недопробег ТС).

## 7. Прочие пояснения

### 7.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности подразделений, а также отдельных видов деятельности.

### 7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Таблица 30 (тыс. руб.)

За 2022 год

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	(8 067)	(1 162)	Безналичная путем перечисления
Реализация товаров, работ, услуг	333 414	216 527	Безналичная путем перечисления
Авансы выданные	154	-	Безналичная путем перечисления

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год в размере 6 623 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 1 231 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не предусмотрены и в 2022 году не выплачивались.

Таблица 31 (тыс. руб.)

За 2021 год

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг	(13 233)	(3 769)	Безналичная путем перечисления
Реализация товаров, работ, услуг	395 670	216 984	Безналичная путем перечисления
Авансы полученные	78	-	Безналичная путем перечисления
Авансы выданные	(261)	-	Безналичная путем перечисления

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2021 год в размере 6 900 тыс. руб., расходы на социальное страхование и обеспечение составили 1 260 тыс. руб.

Иные краткосрочные и долгосрочные вознаграждения в пользу управленческого персонала не предусмотрены и в 2021 году не выплачивались.

### **7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2022 года**

Событий, произошедших после 31 декабря 2022 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2022 год, не было.

### **7.4. Операционная среда**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. 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. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования.

Предприятие продолжило работу во время пандемии, в то время как менеджмент предпринял ряд мер по обеспечению бесперебойной работы производств и безопасности сотрудников и продукции. Данные меры, среди прочего, включают в себя усиленный контроль за гигиеной и дезинфекцией, ограничение доступа на производственные площадки, перераспределение ряда производственных линий между предприятиями, а также наем дополнительного персонала для минимизации риска возможной остановки производств. Все эти меры предосторожности, а также другие шаги, предпринятые руководством, позволили Группе избежать серьезных сбоя в работе. В дальнейшем значительность влияния COVID-19 на операции Общества в большой степени будет зависеть от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

### **7.5. Налоговое законодательство**

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы 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 Группы, 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.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Общества, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

### **7.6. Условные обязательства и условные активы**

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2022 года не создавался.

Представитель по доверенности  
№ ОЦОп/22/0467 от 28.10.2022 г.  
«13» марта 2023 года



Е.В. Федотова

