

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Акционерное общество «Республиканский
агропромышленный центр инвестиций и новаций»
за 2022 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	14
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
6. ЗАПАСЫ	16
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	16
9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	17
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	17
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	22
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	23
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	24
17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ.....	25
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	29
20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	34
21. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКАХ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ В УП.....	37
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	37
23. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	41

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «Республиканский агропромышленный центр инвестиций и новаций».

1.2. Сокращенное наименование общества – АО «Рацин».

1.3. Место нахождения Общества: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Федосеевская3, д.36, офис 422;

1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 26.05.2017 за основным государственным регистрационным номером 1171690050179.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Свидетельство от 26.05.2017 МРИ ФНС России №18 по РТ (ИНН 1655387463).

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 53 человека, за 2021 год – 58 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях (ОП)

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию на 31.12.2022
	-	-	-	-	-	-

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2022 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 2 929 842 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

Согласно распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 13.10.2017 №2353 произошло увеличение размера уставного капитала АО «Рацин» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 30 млн. штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая, посредством закрытой подписки по цене размещения 10 рублей за одну акцию единственному акционеру АО «Рацин» - Республики Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений

Республики Татарстан. 13.11.2018 согласно Распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №3808-р внесены изменения в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг – объем акций дополнительного выпуска увеличен до 230 млн. штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В счет вклада в уставный капитал были получены на расчетный счет денежные средства в размере 295 млн. рублей.

По состоянию на 31.12.2019г. уставный капитал в бухгалтерском учете Общества отражен в сумме 2 510 220,0 тыс. руб. В июле 2020 г. в бухгалтерском учете записью Д 75.01 К 80.01 было отражено увеличение уставного капитала на сумму 295 000,0 тыс. руб. (денежные средства были перечислены в 2018 г.). В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2019г. по счету 81 "Собственные акции (доли)" числилось кредитовое сальдо в сумме 295,0 тыс. руб. Изменения размера уставного капитала не были зарегистрированы.

Согласно Распоряжению Кабинета Министров РТ от 14.08.2020г. № 1535-р было принято решение об осуществлении за счет средств бюджета РТ вноса в уставный капитал АО "РАЦИН" на сумму 99,9 млн. руб. в целях приобретения сельскохозяйственной техники и оборудования.

Согласно договору на предоставление бюджетных инвестиций АО "РАЦИН" от 25.08.2020г. было предусмотрено проведение АО "РАЦИН" дополнительной эмиссии акций размещаемой по закрытой подписке единственному приобретателю - Республике Татарстан в лице представителя собственника от имени РТ на сумму эквивалентную предоставляемым бюджетным инвестициям.

В бухгалтерском учете поступление денежных средств в сумме 99 900,0 тыс. руб. от Минземимущества РТ было отражено 28.08.2020г. записями Д 51 К 75.01 и Д 75.01 К 80.01. Владелец обыкновенных акций (100%) является Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений.

В соответствии с решением Банка России от 28.12.2020г. осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций обыкновенных именных бездокументарных АО "РАЦИН", размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-54442-К-001D. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 41 962 192 штуки. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 41 962 192 штуки. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска 10 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 419 621 920 рублей.

Согласно отчету об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 10 рублей. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 41 962 192 шт. Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых денежными средствами (штук): 39 490 000. Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых иным имуществом: 2472 192 штуки.

Общая сумма (стоимость) имущества в рублях и стоимость иного имущества, внесенного в оплату размещенных ценных бумаг: 419 621 920.

Сумма денежных средств в рублях, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг: 394 900 000. Стоимость иного имущества, выраженная в рублях, внесенного в оплату размещенных ценных бумаг: 24 721 920.

По состоянию на 31.12.2020г. изменения размера уставного капитала на общую сумму 419 622,0 тыс. руб. не были зарегистрированы. Согласно выписке ЕГРЮЛ от 29.12.2020 г. уставный капитал отражен в сумме 2 510 220,0 тыс. руб.

АО "РАЦИН" было направлено письмо Министру земельных и имущественных отношений РТ на утверждение единственного акционера изменения в Устав в части увеличения уставного капитала и уменьшения количества объявленных акций в целях завершения процедуры дополнительного выпуска акций.

Изменения размера уставного капитала на общую сумму 419 622,0 тыс. руб.

зарегистрированы 16.06.2021 (ГРН записи в ЕГРЮЛ – 2211600673580).

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО "АФ "ВОЛЖСКАЯ"	100
2	ООО "РАЦИН-ШАЛИ"	100
3	ЗАО «БУГУЛЬМИНСКИЙ КОМБИНАТ ХЛЕБОПРОДУКТОВ № 2»	25

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Залаков Наиль Ринатович (председатель Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1297-р от 27.04.2022, протокол Совета директоров № 4 от 25.05.2022
2	Фаттерахманов Ленар Рифатович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1297-р от 27.04.2022
3	Дияров Эдик Махмутович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1297-р от 27.04.2022
4	Самодуров Денис Викторович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1297-р от 27.04.2022
5	Нурхаметов Радим Ниязович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1297-р от 27.04.2022

1.12. Исполнительным единоличным органом Общества решением единственного акционера (Распоряжение №3005-р от 14.10.2022) утвержден Самодуров Денис Викторович.

1.13. Контрольный орган (ревизионная комиссия) Общества утвержден решением единственного акционера (Распоряжение МЗИО №1297-р от 27.04.2022) информация о нем представлена в таблице 5:

Таблица 5

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Гайзетдинова Лилия Рафаэлевна	начальник отдела МЗИО РТ
2	Мусин Ильфир Сафуанович	начальник отдела МСХП РТ

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

- 1) Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- 2) Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
- 3) Торговля оптовая семенами
- 3) Торговля оптовая зерном
- 4) Деятельность по организации конференций и выставок

1.15. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:		
- собственные	31.12.2022	
- арендованные	31.12.2022	
Оборудование к установке	-	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.		
- незавершенное строительство объектов основных средств	-	
Расходы будущих периодов	31.12.2022	
Нематериальные активы	-	
Материально-производственные запасы	31.12.2022	
Незавершенное производство	-	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	
Финансовые вложения	31.12.2022	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2022	
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2022	
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено до 28.11.2022 г. на заместителя генерального директора по финансам Хуснутдинову Г.Э. – принята на работу со 02.06.2020 на должность главного бухгалтера, переведена на должность заместителя генерального директора по финансам с 18.11.2020; с 28.11.2022 г на главного бухгалтера Муслимову Г.Ф. – принята на работу с 28.11.2022г.

1.17. Сведения об аудиторе.

Решением общего собрания акционеров Общества (распоряжение от 27.04.2022 № 1297-р) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Группа Финансы». Место нахождения: 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1082312000110

ООО «Группа Финансы» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 27 декабря 2019г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 119061111114.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины статьи бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, а именно резервы по предстоящим отпускам.

Основные средства

Для обобщения информации о затратах по строительству объектов основных средств используется счет 08 «Капитальные вложения». Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства, признается сумма всех фактических затрат на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога надобавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Основные средства принимаются к учету по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивается на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (с учетом изменений и дополнений). В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей Комиссии по приемке-списанию основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», капитальные

вложения, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются по справедливой стоимости.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, лет
Товарный знак	10

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных

устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Запасы

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 – перспективно.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, произошло сужение рынков сбыта, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

К прямым затратам незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников проектного отдела, включая руководителя выставки;
- отчисления на социальные нужды с заработной платы производственного персонала;
- амортизация оборудования;
- аренда земель и зданий, предназначенных для проведения мероприятий;
- прочие затраты, непосредственно связанные с производством работ/оказанием услуг.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

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

Согласно п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008 корректировка суммы резерва по сомнительным долгам производится в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел. То есть, если на конец года задолженность остается сомнительной, организация не относит на прочие доходы резерв по сомнительным долгам, а только корректирует его сумму в случае появления новой информации.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- затраты на хранение;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты относятся в состав прочих расходов в периоде их совершения.

Проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива, если получение займа непосредственно связано с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Общества в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Списание с баланса объектов финансовых вложений может быть связано с их продажей, окончанием срока действия, изменением формы актива организации, погашении, безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации и прочее. Выбытие объектов финансовых вложений по всем основаниям отражается с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, выбывают по стоимости исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, используется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные

высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2022 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 16 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящихся в процессе государственной регистрации, на отчетную дату отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость финансовых вложений составила:

	(тыс. руб.)		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	0	0	35 010
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	244 812	219 180	234 000
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	543 034	202 071	386 549

Вклады в уставной капитал (по состоянию на 31.12.2022):

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Комментарии
БУГУЛЬМИНСКИЙ КОМБИНАТ ХЛЕБОПРОДУКТОВ № 2 ЗАО	24 722	Акции
Резерв под обесценение финансовых вложений	-24 722	
ВОЛЖСКАЯ АФ ООО	35 010	вклад в УК
Резерв под обесценение финансовых вложений	-35 010	
РАЦИН-ШАЛИ ООО	10	вклад в УК
Резерв под обесценение финансовых вложений	-10	
Итого	0	

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2022 г. предоставленные займы включали в себя сумму предоставленных займов на краткосрочные и долгосрочные цели. Остаток задолженности по займам с погашением свыше года – 244 812 тыс. рублей, по займам с погашением до 1 года – 825 647 тыс. рублей. Объем созданных резервов по займам с погашением до 1 года – 282 613 тыс. рублей.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 0 тыс. руб. (п. 22 ФСБУ 5/2019).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1	1	1
Денежные средства на счетах в банках (рублевых)	119 928	411 765	232 898
Денежные средства на счетах в банках (валютных)	-	659	631
Денежные средства на специальных счетах в банках (корпоративная карта)	170	55	321
Денежные средства на специальных счетах в банках (депозитные счета)	260 000		
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	380 099	412 480	233 851

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2022 г. недоступны (временно ограничены) для возможного использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	21	747	28	292	37	104
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	-	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Расходы на оплату страховой премии, ДМС		2 316		1 552		695
Расходы на подписку						9
НДС по арендным обязательствам		582		1 110		441
Недостачи и порчи ценностей				3 470		1 050
Итого	21	3 645	28	6 424	37	2 299

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2018 г.	-	280 522 000	-	2 805 220	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	(-)	(-)	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	(-)	-	()

На 31 декабря 2019 г.	-	280 522 000	-	2 805 220	-
Эмиссия акций	-	12 462 200	-	124 622	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	(-)	(-)	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	(-)	-	(-)
На 31 декабря 2020 г.	-	292 984 192	-	2 929 842	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	(-)	(-)	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	(-)	-	(-)
На 31 декабря 2021г.		292 984 192		2 929 842	
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022г.		292 984 192		2 929 842	

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составило: 292 984 192 штуки.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных *[оплаченных частично]* по состоянию на 31 декабря 2022 г. составило: 0 рублей.

В 2022 году не были объявлены дивиденды за 2021 год по обыкновенным акциям, 272 502 тыс. руб. было направлено на покрытие убытков.

Согласно п. 6.14 Устава Общества резервный фонд определен в размере 20 процентов уставного капитала Общества (2 929 842,0 тыс. руб. x 20%=585 968,4 тыс. руб.). Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом. Размер ежегодных отчислений составляет 50% от чистой прибыли, до достижения размера, установленного Уставом.

По состоянию на 31.12.2022 г. резервный капитал сформирован в размере 68 037,1 тыс. руб.

Размер добавочного капитала составляет 26 296 тыс. рублей. Сформирован на дату создания Общества (путем реорганизации ГУП «Рацин»).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 года включали:

	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	1 467 414		1 500 000	-	969 314	-
Облигации			-	-	-	-
Прочие займы	223 000	74 000	237 000	147 000	150 000	234 000
Кредиторская задолженность по векселям			-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств			-	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	6 741		8 757	-	3 299	-
Итого заемные средства	1 697 155	74 000	1 745 757	147 00	1 122 613	234 000

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2022 году составила 150 тыс. руб. и 69 422 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:				
ПАО «Ак Барс Банк»	1 467 414	2/5 ключевой ставки ЦБ	01.11.2023	1. Поручительство Фонда поддержки социальной сферы и отраслей национальной экономики в РТ;
Итого кредиты	1 467 414	-	-	-
Облигации:	-	-	-	-
- выпуск ААА	-	-	-	-
- выпуск БББ	-	-	-	-
- прочие	-	-	-	-
Итого облигации	-	-	-	-

Векселя выданные	-	-	-	-
Прочие займы, в т. ч.	223 000 150 000 73 000	0,1 б/п	01.09.2023 31.12.2023	-
Проценты по кредитам и займам	6 741	-	-	-
Итого заемные средства	1 697 155	-	-	-

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:	-	-	-	-
-	-	-	-	-
Итого кредиты	-	-	-	-
Облигации:	-	-	-	-
- выпуск AAA	-	-	-	-
- выпуск БББ	-	-	-	-
- прочие	-	-	-	-
Итого облигации	-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-	-
Прочие займы	74 000	-	01.12.2024	-
Итого заемные средства	74 000			

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованн ые отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2020 г.	-	-	3 082		3 082
Признано в отчетном периоде	-	-	7 011		7 011
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(-)	(-)	(5 922)	-	(5 922)

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(-)	(-)	(90)	-	(90)
31 декабря 2021 г.	-	-	4 081	-	4 081
Признано в отчетном периоде	-	-	9 736		9 736
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(-)	(-)	(8 482)		(8 482)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	(-)	(-)	(241)		(241)
31 декабря 2022 г.	-	-	5 093		5 093

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 года имела следующую структуру:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Страховые взносы – всего	2 161	2 542	1 683
в том числе:			
- Фонд социального страхования	0	0	43
- Пенсионный фонд	1 667	1 950	1 284
- Фонд обязательного медицинского страхования	494	592	356
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	19	19	14
Прочее		0	0
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	2 180	2 561	1 697

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2022 года включает:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Налог на прибыль	0	3 180	0
Налог на добавленную стоимость	3 039	288	433
Налог на имущество	515	0	0
Транспортный налог	0	0	20
Налог на землю	3	3	11
Штрафы и пени		0	0
Прочие		0	0
Итого задолженность по налогам и сборам	3 471	3 471	464

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2022 год представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Дизельное топливо	4 680 093	4 547 802	132 291
Минеральные удобрения	2 427 203	2 242 583	184 620
Экспорт Европа	229 447	229 447	0
Семена	87 352	73 736	13 616
Зерно	412 739	403 251	9 488
СЗР, выставки, прочие	668 366	628 834	39 532
Итого за 2022 год	8 505 200	8 125 653	379 547

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2021 год представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Дизельное топливо	3 886 260	3 717 848	168 412
Минеральные удобрения	3 032 673	2 710 367	322 306
Экспорт Европа	544 667	404 223	140 444
Семена	64 043	53 021	11 022
Зерно	215 092	186 442	28 650
СЗР, выставки, прочие	216 482	212 681	3 801
Итого за 2021 год	7 959 217	7 284 582	674 635

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2022 г.	2021 г.
Затраты на оплату труда	105 031	72 234
Отчисления на социальные нужды	25 645	19 002
Амортизационные отчисления	12 804	10 159
Услуги хранения и транспортировки	90 430	129 529
Прочие затраты	49 573	57 127
Итого коммерческие расходы	283 483	288 051

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2022 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	-
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	109 444	41 242
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	36 432	19 319
Активы, полученные безвозмездно		

Продажа (покупка) иностранной валюты	208 252	474 729
Резервы по сомнительным долгам	173 376	-
Уступка права требования по договору	4 127	521 256
Прочие	36 669	1 147 040
Итого прочие доходы	568 300	2 203 586

Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	71 900	27 302
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	749	1 005
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	59 570	309 348
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	21 678	15 402
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью		-
Продажа (покупка) иностранной валюты	208 617	473 122
Списание дебиторской задолженности	4	1 062
Уступка прав требований по договору	4 127	521 256
Прочие	33 183	527 982
Итого прочие расходы	471 728	1 876 479

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Показатели	2022	2021
Прибыль до налогообложения	192 636	713 691
Отложенный налоговый актив на начало периода	330 025	461 605
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	1 450	901
Отложенный налоговый актив на конец периода**	308 078	330 025
Отложенное налоговое обязательство на начало периода**	1 450	901
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	10 849	1 450
Постоянная разница за период	65 125	115 654
Отложенный налог на начало периода	328 575	460 704
Отложенный налог на конец периода	297 229	328 574
Отложенный налог за отчетный период	(30 605)	(132 130)
Текущий налог на прибыль	(20 947)	(33 739)
Доход (расход) по налогу за отчетный период	(51 552)	(165 869)
Условный доход по налогу	(38 527)	(142 738)
Постоянный налоговый расход		172
Чистая прибыль	136 075	545 004

Размер применяемых налоговых ставок:

Предыдущая ставка	20%
Текущий налог	20%

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2022 г.	2021 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	292 984	292 984
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	292 984	292 984
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	136 075	545 004
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	0.464	1.860

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Министерство земельных и имущественных отношений РТ	420043, РТ, г.Казань, ул.Вишневского, д. 26	-	100%	-
Дочерние хозяйственные общества					
1	ООО "РАЦИН-ШАЛИ"	422796, РТ, Пестречинский р-н, Шали с, Хайруллина ул, дом 33, офис 1	Общество является учредителем	-	100
2	ООО "АФ ВОЛЖСКАЯ"	422624, РТ, Лаишевский р-н, Столбище с, Совхозная ул, дом № 8	Общество является учредителем	-	100

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Зависимые хозяйственные общества					
-	-	-	-	-	-
Основной управленческий персонал					
4	Самодуров Денис Викторович		Генеральный директор	-	-
5	Ахметшин Айрат Равгатович		Заместитель генерального директора по имущественным и правовым вопросам	-	-
6	Аксенова Ольга Геннадьевна		Заместитель генерального директора	-	-
7	Хуснутдинова Гузель Эмировна		Заместитель генерального директора по финансам	-	-
8	Хасаншин Ильназ Гафурович		Заместитель генерального директора по производству	-	-
9	Зарипоав Айдар Айратович		Коммерческий директор		
Другие связанные стороны					
-	Залаков Наиль Ринатович (председатель Совета директоров)	-	Председатель Совета директоров	-	-
	Дияров Эдик Махмутович (член Совета директоров)		Член Совета директоров	-	-
	Фаттерахманов Ленар Рифатович (член Совета директоров)		Член Совета директоров	-	-
	Самодуров Денис Викторович (член Совета директоров)	-	Член Совета директоров	-	-
	Нурхаматов Радим Ниязович (член Совета директоров)	-	Член Совета директоров	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

(тыс. руб.)

	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	139 914	77 523
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	70 360	
- зависимые хозяйственные общества		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	69 554	77 523
Приобретение товаров, работ, услуг	74 538	122 849
- основное хозяйственное общество		
- дочерние хозяйственные общества	67 037	103 839
- зависимые хозяйственные общества		
- основной управленческий персонал		
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	7 500	19 010
Аренда имущества у связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		61 447
- основное хозяйственное общество		-
- дочерние хозяйственные общества	7 155	37 883
- зависимые хозяйственные общества		-
- основной управленческий персонал		-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)		23 564
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-

	2022 г.	2021 г.
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:	153 342	53 296
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	192 595	53 296
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	41 025	
Направление денежных средств связанным сторонам:	575 859	37 883
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	119 291	37 883
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	478 428	

Информация о задолженности и резервах связанных сторон по состоянию на 31.12.2022

Наименование показателя	ООО Агрофирма «Волжская»	ООО «Рацин-Шали»	ООО «Волжская»
Дебиторская задолженность	162 550	511 712	368 175
в т.ч. просроченная	158 854	511 712	135 697
Резервы по сомнительным долгам	158 854	511 712	135 697
Финансовые вложения	93 037	137 040	558 876
в т.ч. имеющие признаки обесценения	80 512	137 040	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	80 512	137 040	-
Кредиторская задолженность			

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	55 319	22 732
Долгосрочные вознаграждения		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

Полномочия собственника имущества организации осуществляют в установленном порядке Министерство земельных и имущественных отношений РТ.

Предприятие не идентифицирует бенефициарных владельцев согласно пп.1 п.2 статьи 7 закона 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". В соответствии с данным подпунктом не производится идентификация бенефициарных владельцев государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

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

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.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 г. не был создан руководством ввиду отсутствия текущих и потенциальных исков против Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам:

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
-	-	-	-

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества и поручительства третьих лиц перед Обществом:

Вид актива, по которому получен залог	Договорная стоимость полученного имущества	Заемщик

Спецификация №1 - МУ от 09.11.2022 к договору №ТК-11/2023 от 09.11.2022	2 900 000,00	Авзалов Алмаз Ниязович
Спецификация №1 - МУ от 01.03.2022 к договору №ТК-240/2022 от 01.03.2022	5 500 000,00	АГИДЕЛЬ СПСК
Спецификация №1 - МУ от 07.10.2022 к договору №ТК-2/2023 от 07.10.2022	10 863 000,00	АГРОАКТИВ ООО СХП
Решение суда 361/2022-1881/08-41 от 26.12.2022	24 072 862,50	АГРОИНПЕКС КАЗЫЛИ ООО
Неустойка по решению суда от 04.11.2021	9 500 000,00	АГРОМОЛЛ ООО
договор уступки правр треб № 406 от 10.09.2018	25 000 000,00	АГРОТОРГСЕРВИС ООО
Решение суда №349/2022-1869/08-36	196 285 251,06	АГРОФИРМА ЮЖНАЯ ООО
Решение суда №347/2022-1867/08-34	326 492 300,06	АКСУАГРО ООО
Спецификация №1 - МУ от 09.11.2022 к договору №ТК-12/2023 от 09.11.2022	1 200 000,00	Афзалов Марат Ринатович
Договор поставки 16/88/Р (Удобрения) от 08.04.2020	202 696,56	Ахмедзянов Рузаль Насихович
Договор поставки №ТК-34/91/2021 от 16.04.2021 (Семена)	700 000,00	Бадрутдинова Расима Равилевна
Договор поставки №ДТ-16-323-2022 от 19.04.2022	18 090 000,00	БЕРЕЗКА ООО
Договор №54 от 15.05.2020 (зерно)	211 537 760,00	БИРЮЛИ МОЛОКО ООО
Семена ТК-22/57/2021 от 23.03.2021	800 000,00	Будников Денис Васильевич
Удобрение ТК-7/142/2021 от 24.12.2021	3 020 000,00	ВАСИЛЬЕВСКАЯ СХ ООО
Договор поставки зерна №7 от 05.03.2021	95 750 000,00	ВОЛЖСКАЯ ООО
Спецификация №1 - МУ от 29.04.2022 к договору №ТК-37/166/2022 от 16.02.2022	7 800 000,00	Гатауллин Радик Габдразович
Спецификация №1 - МУ от 02.06.2022 к договору №ТК-519/2022 от 02.06.2022	1 500 000,00	Гатин Дамир Мирзагитович
Удобрение ТК-5/73/2021 от 05.04.2021	2 875 000,00	ДЕВЯТОВСКОЕ ООО

Договор денежного займа №96 от 23.07.2020	100 000 200,00	ЗАЛЕСНЫЙ Агрофирма ООО
Удобрение ТК-16/108/2021 от 29.04.2021	400 000,00	Ибрагимова Ландыш Ленаровна
Спецификация №2 - МУ от 05.05.2022 к договору №ТК-449/2022 от 05.04.2022	750 000,00	Исмагилов Мустахим Завдатович
Решение суда от 12.11.2021	3 428 524,75	ЙОЛДЫЗ ООО Лениногорский
Постановление АЦ № 368/2022-1888/08-47 от 15.12.2022	13 095 210,00	КАМА-АГРО ООО
Договор денежного займа №11-ИЗВ-35/2020 от 27.05.2020		КЗЫЛ ЯР ООО
Спецификация №1 - МУ от 13.12.2022 к договору №ТК-16/2023 от 13.12.2022	1 300 000,00	Кильганов Александр Анатольевич
Неустойка по решению суда	85 748 413,63	Козлова Мария Ивановна
Спецификация №1 - МУ от 10.03.2022 к договору №ТК-326/2022 от 10.03.2022	1 355 288,17	КУГЕЕВСКИЙ СХПК
Спецификация №1 - МУ от 12.04.2022 к договору №ТК-477/2022 от 12.04.2022	14 315 228,88	КФХ ИСЛАМГАЛИЕВЫХ
Спецификация №1 - МУ от 23.03.2022 к договору №ТК-428/2022 от 23.03.2022	11 320 000,00	МАРС ООО
Спецификация №1 - МУ от 26.05.2022 к договору №ТК-518/2022 от 26.05.2022	3 600 000,00	МАСЛОВСКИЙ ОАО
Спецификация №1 - МУ от 07.11.2022 к договору №ТК-8/2023 от 07.11.2022	1 300 000,00	Мусин Сайдаш Сафарович
Семена Договор поставки №ТК-28/65/2021 от 30.03.2021	1 200 000,00	Мустаев Рим Абударович
Определение суда №2-101123/2022 от 29.10.2022	1 064,10	Мухаметгалиев Рамиль Наилевич
Спецификация №2 - СЕМ от 19.04.2022 к договору №ТК-43/164/2022 от 16.02.2022	5 450 000,00	Набиуллин Ильдус Магсумович
Договор поставки ТК-34/33/2021 от 02.03.2021 (Семена)	850 000,00	Назимов Равиль Киямович
Неустойка по решению суда от 29.11.2021	1 440 877,91	НОВАГРОТЕХ ООО
Спецификация №1 - МУ от 28.03.2022 к договору №ТК-430/2022	7 538 970,80	НОВАЯ ЖИЗНЬ ООО

от 28.03.2022		
Спецификация №1 - МУ от 08.12.2022 к договору №ТК-13/2023 от 08.12.2022	10 180 000,00	НУР ООО Актанышский
Решение АЦ № 360/2022-1880/08-40 от 08.12.2022	14 571 714,11	НУРЛАТ-АГРО ООО
Спецификация №1 - МУ от 13.05.2022 к договору №ТК-515/2022 от 13.05.2022	4 500 000,00	НУРЛАТ-СЭТЕ ООО
Договор поставки № ТК-26/92/2021 от 19.04.2021 (Семена)	4 000 000,00	ПЕРЕДОВИК АФ ООО
Договор поставки №ДТ-22-468-2022 от 29.04.2022	44 867 367,38	РОДИНА Агрофирма ООО(Кайбицкий)
Решение АЦ № 376/2022-1896/08-50 от 15.12.2022	26 769 008,25	РУС ООО
Неустойка по решению суда от 25.10.2021	22 340 000,00	САФ ООО Актанышский
Спецификация №2 - МУ от 16.12.2022 к договору №ТК-17/2023 от 14.12.2022	2 500 000,00	Сидорова Елена Аркадьевна
МС №438/2022-1958/08-57	321 317 216,60	Сулейманов Ахтям Исмагилович
Спецификация №1 - МУ от 16.03.2022 к договору №ТК-238/2022 от 01.03.2022	5 196 000,00	Сутягин Руслан Викторович
Договор №14 от 14.04.2021	4 720 356,79	ТАН ООО Тюлячинский
Договор №ТК-43/141/2021 от 24.12.2021	1 900 000,00	ТАН ООО Ютазинский
договор поставки 16/50/4 от 13.04.2020 (Удобрения)	5 553 904,39	ТАТМЕЛИОРАЦИЯ – АГРО ООО
Спецификация №1 - МУ от 17.03.2022 к договору №ТК-358/2022 от 17.03.2022	2 330 000,00	Фазлиев Альберт Азатович
Спецификация №2 - МУ от 15.03.2022 к договору №ТК-271/2022 от 03.03.2022	1 870 000,00	Фалалеева Ольга Юрьевна
Договор поставки №19/109/К от 12.05.2017	2 500 000,00	Хабибуллин Ильшат Минневалеевич
Договор денежного займа №23-ИЗВ-96/2020 от 23.06.2020	7 500 000,00	Хадиев Даниль Мунипович
Спецификация №2 - МУ от 18.04.2022 к договору №ТК-321/2022 от 05.03.2022	8 500 000,00	Хазеев Сафуан Махасимович
ТК-43/112/2021 от 11.05.2021 (Семена)	4 600 000,00	Халатян Рената Сергеевна

Спецификация №1 - МУ от 24.10.2022 к договору №ТК-5/2023 от 24.10.2022	2 500 000,00	Халилов Ильдус Зарифуллович
Спецификация №1 - СЕМ от 09.03.2022 к договору №ТК-298/2022 от 05.03.2022	4 500 000,00	Хаматвалиева Светлана Авгатовна
Спецификация №1 - МУ от 10.03.2022 к договору №ТК-287/2022 от 03.03.2022	6 500 000,00	Хамитов Фанис Габделахатович
Договор денежного займа №6-ИЗВ-19/2020 от 27.05.2020	22 500 000,00	ХУЗАНГАЕВСКОЕ ООО
Спецификация №1 - МУ от 05.04.2022 к договору №ТК-454/2022 от 05.04.2022	1 360 000,00	Хусаинов Тимур Русланович
Удобрение ТК-38/139/2021 от 27.12.2021	2 790 000,00	Хусаинов Шаукет Ибрагимович
Спецификация №1 - МУ от 05.04.2022 к договору №ТК-448/2022 от 05.04.2022	583 069,65	ЧУЛПАН ООО
Спецификация №2 - МУ от 07.10.2022 к договору №ТК-1/2023 от 07.10.2022	7 800 000,00	Шагабиев Ильнар Фанзилович
Договор поставки №ДТ-33-79-2022 от 12.04.2022	4 800 000,00	ШАЛИ-АГРО ООО
Спецификация №1 - МУ от 14.12.2022 к договору №ТК-18/2023 от 14.12.2022	1 600 000,00	Щукина Гульназ Рафаиловна
Спецификация №1 - МУ от 01.03.2022 к договору №ТК-268/2022 от 01.03.2022	9 007 299,62	ЭКОНОМ ООО
Решение АЦ № 358/2022-1878/08-38 от 07.12.2022	51 052 465,84	ЯГУАР-АГРО ООО
Спецификация №1 - МУ от 18.04.2022 к договору №ТК-510/2022 от 18.04.2022	13 000 000,00	ЯРЫШ ООО
Дог. займа №6-ИЗВ-104/2020 от 04.08.2020	1 450 000,00	ЯШЬ КУЧ ООО

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не было.

21. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКАХ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2022 Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2022 без пересчета показателей за предыдущие периоды, осуществив единовременную корректировку.

При этом по состоянию на 01.01.2022 делаются следующие корректировки:

1. основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного компанией в учетной политике, единовременно списаны в корреспонденции с нераспределенной прибылью. В составе МПЗ такие основные средства не отражаются;
2. изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражены в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе компании данные отражены следующим образом:

- **по состоянию на 31.12.2022** — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020;
- **по состоянию на 31.12.2021** — входящие данные баланса соответствуют данным баланса за 2021 год, т.е. без учета каких-либо корректировок.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год сравнительные показатели за 2021 год не изменяются, переносятся данные из Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Организация применила альтернативный способ перехода на ФСБУ 25/2018 (п.50 стандарта) и как арендатор отразили право пользования активом и обязательства по аренде на конец года, предшествующего переходу на применение ФСБУ 25/2018, при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе компании данные отразили следующим образом:

- **по состоянию на 31.12.2022** — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 25/2018;
- **по состоянию на 31.12.2021** — входящие данные баланса соответствуют данным баланса за 2021 год, т.е. без учета каких-либо корректировок.

Показатели, на которые повлияли корректировки

Показатель баланса	код	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма увеличения за счет корректировок
Основные средства	1150	21 953	4 365
Отложенные налоговые активы	1180	330 025	183
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	- 1 631 723	2 972
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 450	924

Расшифровка корректировок по увеличению стоимости основных средств

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (+ увеличение, - уменьшение)
Признание ППА при переходе на ФСБУ 25	01.03	76	+ 663,00
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	02.01	01.09	+, - 1 100,00
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	01.09	01.01	+, - 2 233,00
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	84.01	01.09	- 1 133,00
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	02.01	84.01	+ 4 933,00
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	84.01	02.01	- 98,00

Расшифровка корректировок по увеличению отложенных налоговых активов

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (+ увеличение, - уменьшение)
Корректировка ОНА по арендным обязательствам	09	84.01	+154
Корректировка ОНА по основным средствам	09	84.01	+29

Расшифровка корректировок по увеличению отложенных налоговых обязательств

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (+ увеличение, - уменьшение)
Корректировка ОНО по арендным обязательствам	84.01	77	+21
Корректировка ОНО по основным средствам	84.01	77	+733
Корректировка ОНО по КЗ	84.01	77	+308
Корректировка ОНО по основным средствам	77	84.01	-138

Расшифровка корректировок по уменьшению непокрытых убытков

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (- увеличение, +уменьшение)
Корректировка ОНА по арендным обязательствам	09	84.01	154
Корректировка ОНА по основным средствам	09	84.01	29
Корректировка ОНО по арендным обязательствам	84.01	77	-21

Корректировка ОНО по основным средствам	84.01	77	-733
Корректировка ОНО по КЗ	84.01	77	-308
Корректировка ОНО по основным средствам	77	84.01	138
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	84.01	01.09	-1 133,00
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	02.01	84.01	4 933,00
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	84.01	02.01	-98,00

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

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

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Внешние экономические санкции, связанные со специальной военной операцией от 24.02.2022 г не окажут значительного влияния на способность организации продолжать свою деятельность.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Экономическая ситуация, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и, принимаемые, в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической

ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Компании в это период не были подвержены влиянию пандемии коронавируса.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Компании имеется уверенность, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

23. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Динамика по чистым активам, по чистой прибыли – 2022г., 2021г, 2020 г.
(тыс. руб.)

Период	Стоимость чистых активов	Чистая прибыль (убыток)
2022 (31.12.2022)	1 472 839	136 075
2021 (31.12.2021)	1 333 792	545 004
2020 (31.12.2020)	788 790	(2 176 753)

На уменьшение стоимости чистых активов повлиял убыток, полученный по результатам деятельности Общества за 2020 год в сумме 2 176 753 тыс. руб., в частности, за счет создания резервов под обесценение финансовых вложений, сомнительной задолженности и списания безнадежных к взысканию долгов.

Руководство Общества разработало ответные меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества, учитывая текущие рыночные условия.

Руководство Общества подготовило прогноз движения денежных средств на следующий отчетный период, а также бюджет доходов и расходов, актуализировало прогнозные показатели, оценило возможное влияние законодательных изменений в том числе, ограничений на возможность ведения операционной деятельности, мер налоговой поддержки.

Обществом в целях планирования, распределения, управления и контроля финансово-материальными потоками разработаны и утверждены бюджеты доходов и расходов (БДР), бюджеты движения денежных средств (БДДС) на 2020, 2021, 2022 и 2023 гг.

Плановые показатели на 2023 год

Период	Выручка общая	Выручка от выставочной деятельности	Валовая прибыль	Прибыль от продаж	Чистая прибыль	Рентабельность продаж, %
2023	8 230	106	285	46	54	0,6%

С учетом БДР на 2022 год объем чистой прибыли был запланирован на уровне 133 млн. рублей, фактический объем составил 136 млн. рублей.

Руководством Общества разработаны следующие меры по ликвидации негативных обстоятельств:

- увеличение объемов продаж;
- увеличение маржинальности продаж;
- расширение товарной линейки;
- расширение масштабов проводимых выставок и вывод их на международный уровень;

- оптимизация коммерческих расходов (оцифровка процессов, снижение ручных операций, оптимизация логистических операций и т.д.);
- уменьшение периода оборачиваемости оборотных активов.

В 2023 году Общество нацелено на сохранение достигнутых в 2022 году показателей валового дохода (выручки) и чистой прибыли, а также на проведение работы по повышению эффективности своей деятельности, что в свою очередь должно привести к увеличению стоимости чистых активов и обеспечению достаточного денежного потока для осуществления деятельности.

Если Общество не сможет реализовать запланированные меры, Общество не сможет продолжать деятельность непрерывно.

Эти неопределенности значительны, однако руководство считает, что предпринятые и еще не завершенные действия достаточны для снижения неопределенности, и поэтому настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2022 году не велась.

Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества в 2022 году не было.

Государственная помощь

В 2022 году получены субсидии в размере 3 825,6 тыс. рублей на возмещение фактически понесенных в 2021 году затрат, связанных с транспортировкой продукции АПК на экспорт.

Руководитель


(подпись)

Д.В. Самодуров



«22» февраля 2023 г.