

**Акционерное общество
“Головное племенное предприятие “Элита”**

**Пояснения к бухгалтерской отчетности
за период с 01 января по 31 декабря 2022 года**

село Высокая гора, 2023 год

Содержание

1. Общая информация	5
1.1. Общая информация	5
1.2. Участники АО «Головное племенное предприятие «Элита»	8
1.3. Информация о структуре органов управления Обществом	8
1.4. Информация об аудиторе	9
2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	9
2.1. Основа представления и составления отчетности	9
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета	10
Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.	10
2.2.1. Проведение инвентаризации	10
2.3. Нематериальные активы	11
2.4. Основные средства	11
2.5. Незавершенное строительство	13
2.6. Учет поисковых активов	13
2.7. Учет финансовых вложений	13
2.8. Учет расходов на НИОКР	13
2.9. Учет материально-производственных запасов	13
2.10. Учет товаров	15
2.11. Учет готовой продукции	15
2.12. Учет незавершенного производства	15
2.13. Денежные средства и их эквиваленты	15
2.14. Учет расходов будущих периодов	16
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами	17
2.16. Учет оценочных обязательств и оценочных активов	17
2.17. Учет аренды	19
2.18. Порядок формирования доходов	20
2.19. Порядок формирования расходов	20
2.20. События после отчетной даты	21
2.21. Условные факты хозяйственной деятельности	21
3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса	21
3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»	21

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»	21
3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	21
3.4. Незавершенные капитальные вложения	211
3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы».....	22
3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»	22
3.7. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы».....	22
3.8. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»	22
3.9. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»	22
3.10. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	22
3.11. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты	22
3.12. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»	25
3.13. Расшифровка статьи 1340 и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	25
3.14. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	25
3.15. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	25
3.16. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства».....	25
3.17. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	25
3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов».....	26
3.19. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства».....	26
3.20. Информация по взаимодействию с налоговыми органами.	26
3.21. Уставный капитал.....	26
3.22. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	26
3.23. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах.....	26
4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.	277
4.1. Доходы по обычным видам деятельности.....	277
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	27
4.3. Прочие доходы и расходы	299
5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету	29
5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»..	29
5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	33
5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».....	33

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	33
5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	34
5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»	35
5.6.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год	35
5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	36
5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	36
5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»	36
5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	37
5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»	37
5.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	37
5.13. Раскрытие информации о капитале	37
5.14. Информация по раскрытию рисков	39
Приложения к пояснению бухгалтерской отчетности.....	43

1. Общая информация

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Головное племенное предприятие «Элита» (далее – Общество), сокращенное название АО «ГПП «Элита», ИНН 1616015493, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 3 по Республике Татарстан 29 марта 2006 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1061683028550, свидетельство серия 16 № 004390932. Присвоенные номера ОГРН, ИНН, КПП общества остались без изменений. Внесены изменения юридического адреса общества.

Действующая редакция Устава зарегистрирована 21 апреля 2021 года.

Местонахождение Общества: 422701, Республика Татарстан, Высокогорский район, село Высокая гора, улица Иске-Казанская, здание 2А.

Среднесписочная численность работников Общества за 2020 год – 87 человек, за 2021 год – 84 человека, за 2022 год- 80 человек. Численность работающих на 31.12.2020 г. – 93 человека, на 31.12.2021 г. – 90 человек, на 31.12.2022 г.- 80 человек.

Общество имеет 2 (два) обособленных подразделений «Мензелинское» и «Бугульминское», которые на отдельный баланс не выделяются.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Акционерный капитал

Уставный капитал АО «ГПП «Элита» на 31.12.2022 г. составляет 46 509 560 (Сорок шесть миллионов пятьсот девять тысяч пятьсот шестьдесят) рублей.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 4 650 956 (Четыре миллиона шестьсот пятьдесят тысяч девятьсот пятьдесят шесть) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая.

Структура акционерного капитала на 31.12.2022 г.

Наименование организации	Ед.изм.	Всего акций	В том числе:		Доля в уставном капитале
			привилегированных	обыкновенных	
Уставный капитал, всего	шт.	4 650 956	0	4 650 956	100%
в том числе:					
Министерство земельных и имущественных отношений РТ	шт.	4 650 956	0	4 650 956	100%

Данные о ценных бумагах

Сведения о выпусках ценных бумаг

Вид, категория (тип) ценных бумаг: **именные обыкновенные бездокументарные**

Государственный регистрационный номер выпуска: **1-01-56913-D**

Дата государственной регистрации выпуска ценных бумаг: **23.06.2006**

Орган, осуществивший государственную регистрацию выпуска ценных бумаг: **РО ФСФР России в ВКР**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги выпуска: **10 рублей**

Способ размещения ценных бумаг выпуска: **приобретение акций акционерного общества Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием при преобразовании в акционерное общество государственного (муниципального) предприятия и его подразделений (в том числе в процессе приватизации).**

Количество размещенных ценных бумаг выпуска в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах выпуска ценных бумаг: **2 302 100 (два миллиона триста две тысячи сто) штук**

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **23 июня 2006 года**

Вид, категория (тип) ценных бумаг: **обыкновенные именные бездокументарные**

Государственный регистрационный номер выпуска: **1-01-56913-D-001D**

Дата государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг: **15.06.2017**

Орган, осуществивший присвоение дополнительному выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: **Отделение-НБ по РТ Волго-Вятского главного управления ЦБ РФ**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: **10 рублей**

Способ размещения ценных бумаг дополнительного выпуска: **путем конвертации**

Количество размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг: **977 400 штук**

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **15.06.2017**

В отношении дополнительного выпуска ценных бумаг истек трехмесячный срок с даты государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг и регистрирующим органом принято решение об аннулировании индивидуального номера (кода) такого дополнительного выпуска ценных бумаг

Индивидуальный номер (код) дополнительного выпуска ценных бумаг: **001-D**

Дата аннулирования кода: **21.11.2017**

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вид, категория (тип) ценных бумаг: **обыкновенные именные бездокументарные**

Государственный регистрационный номер выпуска: **1-01-56913-D-002D**

Дата государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг: **15.06.2017**

Орган, осуществивший присвоение дополнительному выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: **Отделение-НБ по РТ Волго-Вятского главного управления ЦБ РФ**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: **10 рублей**

Способ размещения ценных бумаг дополнительного выпуска: **путем конвертации**

Количество размещенных ценных бумаг дополнительного выпуска в соответствии с зарегистрированным отчетом об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг: **602 800 штук**

Дата государственной регистрации отчета об итогах выпуска ценных бумаг: **15.06.2017**

В отношении дополнительного выпуска ценных бумаг истек трехмесячный срок с даты государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг и регистрирующим органом принято решение об аннулировании индивидуального номера (кода) такого дополнительного выпуска ценных бумаг

Индивидуальный номер (код) дополнительного выпуска ценных бумаг: **002-D**

Дата аннулирования кода: **16.11.2017**

вид, категория (тип) ценных бумаг: **обыкновенные именные бездокументарные**

Государственный регистрационный номер выпуска: **1-01-56913-D-003D**

Дата государственной регистрации дополнительного выпуска ценных бумаг: **15.05.2018**

Орган, осуществивший присвоение дополнительному выпуску ценных бумаг государственного регистрационного номера: **Волго-Вятское ГУ Банка России**

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: **10 рублей**

Способ размещения ценных бумаг дополнительного выпуска: **закрытая подписка**

Количество подлежавших размещению ценных бумаг в соответствии с зарегистрированным решением о дополнительном выпуске ценных бумаг: **1 350 000 штук**, фактическое количество размещенных ценных бумаг: **768 656 штук**

Дата государственной регистрации отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг: **10.06.2020**

Осуществлено аннулирование индивидуального кода **003D** дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества «Головное племенное предприятие «Элита» с государственным регистрационным номером 1-01-56913-D-003D

Дата уведомления об аннулировании индивидуального кода дополнительного выпуска эмиссионных ценных бумаг: **21.09.2020**

Сведения о регистраторе

Регистратором Общества является Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС»

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является предоставление услуг в области животноводства (код ОКВЭД 01.42.2)

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Основными покупателями продукции являются:

ООО «Геносервис Руско», СХПК имени Вахитова, ООО «Август-Кайбицы», ООО АПК «Продовольственная программа», ООО «Орсис-Агро», СХПК «Урал», ООО «Дуслык», СХПК племзавод им.Ленина, ООО «Мир», ООО Цильна, СХП «Юлбат», СХПК «Менгер», АО Красный Восток Агро, ООО «Вахитово», СХПК «Кушар».

1.2 Участники АО «Головное племенное предприятие «Элита»

Основным участником Общества по состоянию на 31.12.2022 года является:

Наименование	Доля в УК	
	руб.	%
Министерство земельных и имущественных отношений РТ	46 510	100

1.3 Информация о структуре органов управления Обществом

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 г. состоял из 5 человек:

Гарипов Ленар Наилевич

Харисов Марат Мансурович

Сайфиев Сагир Магсумович

Зарипов Фаннур Рафхатович

Валеев Ринат Рустамович

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия, в составе:

Мубаракзянова Гузель Минвагизовна;

Спичков Сергей Иванович;

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений РТ № 602-р от 19.02.2020 г.

Генеральный директор Общества - Зарипов Фаннур Рафхатович.

Бенефициарным владельцем Общества является Министерство земельных и имущественных отношений РТ.

Органом, отвечающим за корпоративное управление в нашей организации, согласно Устава, является Совет директоров.

1.4 Информация об аудиторе

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «АФ «Аудитцентр», ОГРН 12006017998.

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1/1-п от 09.01.2022 г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от каждой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах текущего отчетного периода (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет генеральный директор Общества.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и Планом счетов бухгалтерского учета по журнально-ордерной системе на ПЭВМ с использованием форм регистров бухгалтерского учета:

- оборотно-сальдовой ведомости;
- оборотно-сальдовой ведомости по счетам;
- оборотно-сальдовой ведомости по счету;
- карточки счета;
- аналитического учета Налогооблагаемая прибыль по данным бухгалтерского учета/налогооблагаемая прибыль по данным налогового учета/Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком)/проводка по бухгалтерскому учету по счету;
- и других регистров бухгалтерского учета в соответствии с настройками используемой автоматизированной системы бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

В обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих подготавливать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

2.2.1. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49 (ред. 8 ноября 2010 года). Инвентаризация объектов основных средств проводится не реже одного раза в три года. Инвентаризация прочего имущества проводится не реже одного раза в год. Инвентаризация товарно-материальных ценностей и остальных активов и обязательств

была проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года, инвентаризация основных средств – по состоянию на 31 декабря 2022 года.

2.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к учету на основании надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

2.4. Основные средства

Учет основных средств (далее — ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года №204н.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Общество не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 40 тысяч рублей. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, используемые Обществом в собственных производственных целях, отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» по остаточной стоимости с расшифровкой по строке 11501.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Общество использует линейный метод начисления амортизации.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности общества в отчетном периоде.

Общество начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно. Проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В годовой бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу включительно, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется количественный учет.

Право собственности на земельные участки

На 31 декабря 2022 года на балансе Общества числится земельных участок общей площадью 183,17 гектаров, находящиеся по адресу: Республика Татарстан, Высокогорский район, с.Высокая гора, ул. Иске-Казанская 2А и земельный участок площадью 0,67 гектар находящиеся по адресу: г.Мензелинск, ул. Социалистическая, 90.

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Обществом по состоянию на 31 декабря 2022 года переоценка основных средств не проводилась.

Переоценка группы основных средств земельные участки в Обществе проводится в три года один раз и была проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Обществом самостоятельно с учетом классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 №1.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в состав прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся (пункт 9 ПБУ 10/99).

2.5. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражаются затраты на создание/капитальное строительство основных средств до ввода их в эксплуатацию. При формировании первоначальной стоимости строящихся объектов недвижимости учитываются все затраты, включаемые в сводный сметный расчет стоимости строительства.

2.6. Учет поисковых активов

Поисковые активы у общества отсутствуют.

2.7. Учет финансовых вложений

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

Финансовые вложения в бухгалтерской отчетности в зависимости от срока обращения отражаются как долгосрочные или краткосрочные.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки (пункт ПБУ 19/02).

2.8. Учет расходов на НИОКР

Порядок признания, отражения и списания расходов, связанных с НИОКР, утвержден ПБУ 17/02. Затраты аккумулируются на 08 счете.

2.9. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов (далее — материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 года №180н.

Применение ФСБУ 5/2019 в Компании ведется перспективно с 01 января 2021 года, без изменения показателей и пересчета остатков прошлых лет.

Единицей бухгалтерского учета сырья и материалов является номенклатурный номер.

Запасами для целей бухгалтерского учета считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (п. 3 ФСБУ 5/2019).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов включаются все затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования (за минусом НДС и предоставленных скидок) (п. п. 10, 11, 12 ФСБУ 5/2019). Не включаются в фактическую себестоимость запасов затраты на их хранение после поступления на склад, а также иные затраты, которые не являются необходимыми для приобретения товаров (пп. "в", "г" п. 18 ФСБУ 5/2019).

Принимаются запасы к бухгалтерскому учету на дату выполнения двух условий (п. 5 ФСБУ 5/2019):

затраты, понесенные в связи с приобретением товаров, обеспечат получение в будущем экономических выгод. Выполнение этого условия связать с переходом права собственности на товары;

определена величина понесенных затрат.

Фактическая себестоимость поступающих материалов формируется непосредственно на 10 "Материалы" без использования счетов:

15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

ФСБУ5/2019 не применяется к порядку учета запасов для управленческих нужд (п. 2 ФСБУ 5/2019).

Материалы списываются в следующих случаях (п. 41 ФСБУ 5/2019):

в случае их продажи;

при ином выбытии (при безвозмездной передаче);

если организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) материалов (например, в случае порчи).

Балансовая стоимость списываемых материалов относится на прочие расходы (п. п. 4, 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации") в отчетном периоде, в котором (п. 43 ФСБУ 5/2019):

признан прочий доход от их продажи;

материалы переданы безвозмездно;

обнаружена порча или недостача материалов сверх норм естественной убыли;

произошло иное выбытие материалов или возникли иные обстоятельства, в результате которых их использование или продажа стали невозможны.

При списании материалы оцениваются по средней себестоимости (п.40 Приложение к приказу об утверждении Учетной политики №130-п от 30.12.2021г.)

Общество проверяет запасы на обесценение по состоянию на 31 декабря каждого года а также при наличии признаков обесценения:

- морального устаревания запасов;
- потери ими своих первоначальных качеств;
- снижения их рыночной стоимости;
- сужения рынков сбыта запасов и др., (пункты 30 ФСБУ 5/2019).

2.10. Учет товаров

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по покупным ценам.

Затраты по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров.

При продаже товаров и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска.

2.11. Учет готовой продукции

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

2.12. Учет незавершенного производства

Учет незавершенного производства ведется в разрезе отдельных объектов производства работ или отдельных видов работ и статей затрат. Незавершенное производство отражается в балансе по фактической производственной себестоимости.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты

К активам, которые классифицируются как денежные эквиваленты и отражаются в «Отчете о движении денежных средств» и в составе денежных средств и денежных эквивалентов «Бухгалтерского баланса» относятся:

- денежные средства на расчетных счетах Общества,
- денежные средства в кассе,

-векселя ПАО «Сбербанк»,

-высоколиквидные векселя и облигации, имеющие рейтинг не ниже ВВ+.

К денежным эквивалентам Общество относит высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н).

В Отчете о движении денежных средств отражаются свернуто следующие денежные потоки:

поступление от контрагента денежных средств в счет возмещения расходов и осуществление таких платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

2.14. Учет расходов будущих периодов

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 (п. 65 Приказа № 34н).

Расходы по учету бухгалтерских программ списываются в течение 5 лет (если иной срок документально не установлен в сопроводительных документах) и отражаются в отчетности в составе «Оборотных активов» по строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса.

В соответствие с данным пунктом Положения в состав расходов будущих периодов включаются, следующие расходы:

- платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров (лицензии на программы и т.д.);
- расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности (за исключением лицензий, которые действуют бессрочно);
- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- расходы, возникающие при ликвидации объектов основных средств, произведенные до утверждения «Акта о ликвидации объектов основных средств».

Расходы на отпуска в части затрат на оплату труда и страховых взносов, приходящихся на следующий календарный месяц, признаются в качестве текущих расходов отчетного месяца.

Расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности отражаются по строке «Прочие внеоборотные активы».

Расходы, возникающие при ликвидации объектов основных средств отражаются по строке «Прочие оборотные активы».

Остальные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе «Запасов» по строке «прочие оборотные активы»: платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Дебиторская задолженность – это сумма причитающихся долгов от юридических или физических лиц, сформированная в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними.

Дебиторская задолженность для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит оценке в денежном выражении по правилам оценки статей бухгалтерской отчетности, установленным законодательством (п.32-п.38 ПБУ 4/99).

Оценка дебиторской задолженности, возникшей при расчетах с покупателями и заказчиками, производится по правилам ПБУ 9/99 «Доходы организации» в зависимости от особенностей договоров, заключенных Обществом (п.6.1-п.6.4 ПБУ 9/99).

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

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

2.16. Учет оценочных обязательств и оценочных активов

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 года №167н.

По состоянию на конец каждого квартала создаются следующие виды оценочных резервов с тем, чтобы стоимость соответствующих активов не была отражена в бухгалтерском балансе в оценке, превышающей их рыночную стоимость:

- резерв по сомнительной дебиторской задолженности, включая авансы, выданные под внеоборотные активы.

В соответствии с ПБУ 8/2010 создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными организационно-распорядительными документами организации.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются при соблюдении трех условий:

- с большой долей вероятности можно утверждать, что у Общества есть обязанность совершить определенные действия, вытекающие из заключенного договора, и от исполнения этой обязанности Общество не может уклониться;
- в результате исполнения этой обязанности вероятно уменьшение экономических выгод;
- можно обоснованно определить сумму оценочного обязательства.

К оценочным обязательствам относится резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, резерв на премию по итогам года и резерв по судебным искам, предъявленным Обществу.

Для учета оценочных обязательств в части резервов на предстоящую оплату отпусков работникам применяется счет 96 «Резервы предстоящих расходов».

В зависимости от характера оценочного обязательства, величина обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива. Если сумма признанного оценочного обязательства недостаточна, то в соответствии с п. 21 ПБУ 8/2010, затраты по погашению обязательства отражаются в бухгалтерском учете в общем порядке.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков.

Оценочные резервы

К оценочным резервам относятся резервы по сомнительным долгам, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерв под обесценение финансовых вложений.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в установленные договором сроки и не обеспечена гарантиями. По каждому долгу определяется сумма резерва, которая рассчитывается в зависимости от платежеспособности и оценки вероятности погашения долга. Расчет оформляется бухгалтерской справкой.

Общество начисляет резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам отражается как уменьшение остатка дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Условные обязательства и условные активы

Информация об условных активах и обязательствах с учетом их условного характера в бухгалтерской отчетности не отражается, сведения представляются в Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в текстовом формате. При этом раскрывается их характер, оценочное значение или диапазон оценочных значений, а по условному обязательству - допущения в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства, возможность поступлений в результате встречных требований или требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые Общество понесет при исполнении обязательства.

2.17. Учет аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16 октября 2018 года №208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете «Права пользования активами» к счету 01 «Основные средства».

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

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения арендодателем у поставщика.

Организация 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. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая

стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. В целях определения чистой инвестиции в аренду в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период, определенную в соответствии с п. 33 ФСБУ 25/2018.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Общество применяет положения настоящего раздела начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

В бухгалтерском учете выручка от реализации товаров, работ, услуг признается при наличии следующих условий (пункт 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки определена соответствующими договорами;
- расходы, осуществленные Обществом в результате своей деятельности, могут быть определены;
- право собственности на товар перешло от Общества к покупателю, работа принята (услуга оказана);
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономической выгоды Общества, а именно Общество получило в оплату актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг отражается на счетах 90.1 "Выручка".

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

2.19. Порядок формирования расходов

Перечень расходов, учитываемых при применении ЕСХН, является закрытым. Он приведен в п. 2 ст. 346.5 НК РФ. Любой расход, не попавший в этот список, не может уменьшать налоговую базу и сумму налога.

Плательщикам ЕСХН при определении величины затрат необходимо учитывать кассовый принцип их начисления, то есть признавать расходы после принятия к учету и оплаты поставщикам.

Таким образом, при ЕСХН затраты могут быть учтены, если они соответствуют двум критериям:

–входят в перечень расходов, приведенный в пункте 2 статьи 346.5 НК РФ;

–учтены по кассовому методу – в день погашения задолженности путем перечисления денежных средств на счета в банках или в кассу либо иным способом (п. 5 ст. 346.5 НК РФ).

2.20. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.21. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса

3.1. Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

Данные о нематериальных активах у Общества приведены в разделе 2.1 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

Общество осуществляет научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, в рамках развития создание научно-обоснованной концепции общей системы селекционное-племенной работы с молочным скотом на республиканском уровне управления генетическими ресурсами на основе использования современных популяционно-генетических и геномных технологий для повышения эффективности промышленного производства молока и снижения зависимости от импорта племенного материала как базиса для сохранения продовольственной безопасности страны приведены в разделе 2.2 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.3. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Данные о незавершенных капитальных вложениях у Общества отсутствуют.

3.5. Расшифровка статей 1130 «Нематериальные поисковые активы» и 1140 «Материальные поисковые активы»

Поисковые активы у общества отсутствуют.

3.6. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Финансовые вложения у общества отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения

На 31.12.2022 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.7. Расшифровка статьи 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отложенные налоговые активы у общества отсутствуют.

3.8. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Данные по прочим внеоборотным активам представлены в разделе 2.4 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.9. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Данные о наличии и движении запасов представлены в разделе 2.5 Приложений к настоящим Пояснениям.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. у Общества отсутствуют залоговые запасы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

3.10. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

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. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности представлена в разделе 2.6 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.11. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах.

Информация о денежных средствах Общества

ВИД ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	2022 года	2021 года	2020 года
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	60 368	41 498	36 063
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	60 368	41 498	36 063
Денежные эквиваленты:	-	-	-
Банковские депозиты	-	-	-
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств	60 368	41 498	36 063

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 23/2011 Общество денежные потоки, характеризующие не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам отражает в Отчете о движении денежных средств свернуто, а именно:

- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления и возврат контрагентам, обеспечения заявок на участие в конкурсах, проводимых в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Показатель строки 4119 отчета о движении денежных средств представлен следующими поступлениями: тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2022 года	За январь-декабрь 2021 года
Полученные субсидии	67 946	56 626
Полученные проценты по договорам о размещении на депозит от ПАО «Сбербанк»	1 672	358
Отклонения курса от продажи/покупки иностранной валюты от официального курса	125	-
Возмещение страховых расходов	107	136

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочее	6	-
Возврат займа	397	162
Доходы связанные с продажей/покупкой валюты	736	-
Итого по строке 4119	70 989	57 282

Показатель строки 4129 отчета о движении денежных средств представлен следующими платежами: тыс. руб.

Прочие поступления	За январь-декабрь 2022 года	За январь-декабрь 2021 года
Налоги (НДФЛ, страховые взносы, земельный налог, НДС, ЕСХН, экология)	30 386	27 493
Спонсорская помощь	700	324
Предоставление займа	1 244	1 088
Расчеты с подотчетными лицами	2 014	2 404
Доходы связанные с продажей/покупкой валюты	894	371
Путевки в санаторию	101	56
Курсовая разница	635	83
Таможенная пошлина	20	530
Услуги банка	340	212
Госпошлина	141	34
Штрафы	2,5	20
Платон	30	30
Итого по строке 4129	(36 508)	(32 645)

Обязательства, выраженные в иностранной валюте, по состоянию на отчетные даты отсутствуют.

3.12. Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

Прочие оборотные активы в разделе 2.7 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.13. Расшифровка статьи 1340 и 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

У Общества имеется добавочный капитал в размере 33 354 тыс.рублей отражающий прирост стоимости активов, выявляемый по результатам переоценки 10 294 тыс.рублей и 23 060 тыс.рублей возникший за счет эмиссионного дохода.

3.14. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы у общества отсутствуют.

3.15. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

В соответствии с учетной политикой Общества по состоянию на последний календарный день года создается резерв на оплату неиспользованных отпусков.

По состоянию на 31.12.2022 г. резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался.

Информация об оценочных обязательствах представлена в разделе 2.8 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.16. Расшифровка статьи 1450 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у общества отсутствуют.

3.17. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности представлена в разделе 2.9 Приложений к настоящим Пояснениям.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Вид налога, сбора, взноса	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	-	-	-
Расчеты по экологии	80	2	-
Расчеты по налогу на воду	-	-	-
Расчеты по земельному налогу	21	10	-
Расчеты по транспортному налогу	60	8	216
Расчеты по налогу ЕСХН	367	544	-
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	949	1 765	1 183
Итого:	1 477	2 329	1 399

3.18. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

Данные по доходам будущих периодов представлена в разделе 2.10 Приложений к настоящим Пояснениям.

3.19. Расшифровка статьи 1550 «Прочие обязательства»

Прочие обязательства у общества отсутствуют.

3.20. Информация по взаимодействию с налоговыми органами

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31.12.2022г. камеральные или иные проверки в отношении Общества отсутствуют.

3.21. Уставный капитал

Размер уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 46 509 560 (Сорок шесть миллионов пятьсот девять тысяч пятьсот шестьдесят) рублей.

Уставный капитал сформирован из акций обыкновенных в количестве 3 882 300 штуки номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая и дополнительном выпуске обыкновенных акций в количестве 1 350 000 (один миллион триста пятьдесят тысяч) единиц. Согласно условиям принятого решения и договора купли-продажи акций обыкновенная бездокументарная акция номинальной стоимостью в 10 (Десять) рублей оценены в 40 (Сорок) рублей, акции были выкуплены единственным учредителем - Минземимущества РТ - в количестве 768 656 (Семьсот шестьдесят восемь тысяч шестьсот пятьдесят шесть) штук за 30 746 240 (Тридцать миллионов семьсот сорок шесть тысяч двести сорок) рублей. 10.06.2020 осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций в количестве 768 656 (Семьсот шестьдесят восемь тысяч шестьсот пятьдесят шесть) штук номинальной стоимости 10 (Десять) рублей. В результате чего сформировался добавочный капитал за счет эмиссионного дохода в размере 23 060 тыс.рублей.

3.22. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение и структура по строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" Бухгалтерского баланса представлены в Отчете об изменениях капитала.

3.23. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

Основные средства, полученные в аренду

Наименование арендодатель	Стоимость полученного в аренду имущества		
	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2022
ИК Бугульминского муниципального района РТ	23 050 328	20 528 401	10 047 570
Итого	23 050 328	20 528 401	10 047 570

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Выручка от продажи товаров, работ и услуг (за минусом НДС) представлена ниже:

Наименование доходов	За 2020 год	За 2021 год	За 2022 год
Общая выручка	114 444	115 575	157 425
в т.ч. основная деятельность (семяпродукция)	106 346	104 098	140 150
Услуги молочной лаборатории	5 532	8 908	15 781
Услуги кормовой лаборатории	486	735	967
Услуги по искусственному осеменению	728	1 094	349
Услуги ректального исследования	-	504	-
Услуги по бонитировки	-	48	9
Прочие	1 352	188	169

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами не было. Субсидия учитывается в составе выручки согласно п.21 ПБУ 13/2000

4.2. Расходы по обычным видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены:

Пояснения к строке 2120 «Себестоимость продаж» за 2022 год.

№	Наименование	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
1	Оплата труда	58 843	53 146
2	Налоги (земельный, есхн, транспортный)	707	203
3	Амортизация ОС	18 458	21 459
4	Затраты на содержание (корма, вет.товары, анализы)	7 585	6 068
5	Коммунальные затраты (газ, водоснабжение, отопление, электроэнергия, канализация)	3 674	3 296
6	Расходные материалы для производства	8 904	6 418
7	Затраты на ГСМ (бензин, дизтопливо и прочее)	5 379	5 129
8	Затраты на выпуск сена	848	628
9	Затраты на выпуск КРС	1 807	2 350
10	Затраты на ремонт автотранспорта	3 836	2 021

АО «Главное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11	Общепроизводственные (спецоценка, ЧС, чл. взносы и т.д.)	506	152
12	IT-Услуги	1 063	2 522
13	Общая реклама, выставки	1 288	2 106
14	Сторонние услуги	8 118	11 608
15	Ремонт оборудования	549	662
16	Капитальный ремонт	2 146	504
17	Списание продукции (корма, семя)	16 889	25 111
18	Офисные затраты (почта, связь, вода и т.д.)	1 015	1 190
19	Хоз. товары+ спец. одежда	1 435	1 406
20	Командировочные	876	504
21	Расходы на персонал	294	375
22	Расходы по передаче товаров безвозмездно	193	-
	ИТОГО	144 413	146 858

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат:

№	Наименование	Сумма за 2022 год	Сумма за 2021 год
1	Оплата труда (АУП, бухгалтерия, финансы, ГПХ)	8 779	-
2	Аудит и консалтинг	45	-
3	Программное обеспечение	928	147
4	Офисные затраты	229	
5	Корпоративная связь	162	-
6	Расходы на персонал	543	
	ИТОГО	10 686	147

4.3. Прочие доходы и расходы

В течение 2021-2022 гг. были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы

Наименование доходов и расходов	За 2020 год		За 2021 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Субсидия	88 626	-	56 626	-	37 760	-
Восстановление/ создание резервов по сомнительным долгам	-	3 212	3 584	6 390	-	8 137
Проценты к получению	216	-	358	-	1 672	-
Прочие доходы/расходы	2 169	9 504	2 572	6 990	2 180	6 071
Создание/ восстановление резерва на обесценение ГП	-	11 221	-	-	-	-
Списание продукции, продажа КРС (падеж)	-	1 018	-	-	1 336	1 556
Премия/мат.помощь	-	18 465	-	11 769	-	176
Оборудование	3 322	-	-	-	109	-
Услуга столовой	-	-	-	1 147	-	1 935
Услуги сторонним	-	-	-	-	2 830	-
Итого прочих доходов и расходов	94 333	43 420	63 140	26 296	45 887	17 875

5. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

5.1. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»

В 2022 году в учетную политику по бухгалтерскому учету Общества были внесены следующие изменения, что позволило повысить уместность и надежность годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, показатели которой сформированы с учетом таких изменений:

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Учетная политика на 2021 год	Учетная политика на 2022 год
Понятия отсутствовали ранее	Введены понятия Балансовая стоимость, Группа основных средств, Обесценение Инвестиционная недвижимость, Элементы амортизации, Ликвидационная стоимость
<p>Актив принимается организацией к бухгалтерскому учёту в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:</p> <p>а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;</p> <p>б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;</p> <p>в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;</p> <p>г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.</p>	<p>Для целей бухгалтерского учёта объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:</p> <p>а) имеет материально-вещественную форму;</p> <p>б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;</p> <p>в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;</p> <p>г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).</p>

<p>Единицей бухгалтерского учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлѐнных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплекс конструктивно сочлѐнных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.</p> <p>В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.</p>	<p>Единицей учёта основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признаётся объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определённых самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлѐнных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определённой работы. Комплексом конструктивно сочлѐнных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признаётся самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.</p>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>Основные средства принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальной стоимостью основных средств, приобретённых за плату, признаётся сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).</p> <p>Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.</p>	<p>При признании в бухгалтерском учёте объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществлённых до признания объекта основных средств в бухгалтерском учёте.</p>
<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составлял 40 000 рублей</p>	<p>Стоимостной лимит отнесения к основным средствам составляет 40 000 рублей.</p>
<p>Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесённые к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).</p>	<p>Не подлежат амортизации:</p> <p>основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);</p> <p>используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.</p>
<p>В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трёх месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.</p>	<p>Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.</p>

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.	Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом 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.
Положения по учету капитальных вложений специальными нормативными актами не регулировались	Положения по учету капитальных вложений раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности
Учет расходов на аренду производился путем отнесения расходов по аренде в расходы текущего периода.	Положения по учету аренды раскрыты в разделе 2. Настоящей отчетности

5.2. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Общество не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

5.3. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Иных событий, кроме раскрытых в разделе Применимости непрерывности деятельности и по тексту ниже, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества, после отчетной даты не произошло.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2021 год события после отчетной даты-факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, денежных средств или результаты деятельности Общества – не происходили.

5.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности по состоянию на 31.12.2022г.

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Информация о судебных разбирательствах представлена в интернете: http://kad.arbitr.ru/Card/b2e40b0c-8e09-4293-bb50-cb8607933009
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Нет
Предъявлен иск к поставщику	Нет
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Нет
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Да
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Нет
Обеспечения под собственные обязательства	Нет
Риски неисполнения обязательств	Нет
И т.д.	Нет

5.5. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Перечень связанных сторон на 31 декабря 2022 года приведены ниже в таблице:

Группа / Наименование связанной стороны	Характер отношений (контролируется, контролирует, совместный контроль)
Учредитель: Министерство земельных и имущественных отношений РТ	контролирует

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Члены Совета директоров Общества: 1. Гарипов Ленар Наилевич 2. Харисов Марат Мансурович 3. Сайфиев Сагир Магсумович 4. Зарипов Фаннур Рафхатович 5. Валеев Ринат Рустамович	значительное влияние значительное влияние значительное влияние значительное влияние значительное влияние
Дочерние хозяйственные общества: отсутствуют	отсутствует
Зависимые хозяйственные общества: отсутствуют	отсутствует
Участники совместной деятельности: отсутствуют	отсутствует
Основной управленческий персонал: Зарипов Фаннур Рафхатович	значительное влияние

В 2022 году были направлены денежные средства, в размере 50% от чистой прибыли за 2021 год, на выплату дивидендов в сумме 2 336 тыс. рублей.

5.6. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

Основными видами хозяйственной деятельности в 2022 г. были предоставление услуг в области животноводства и испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ; испытания и анализ в области гигиены питания, включая ветеринарный контроль и контроль за производством продуктов питания. А так же активно развивает новые направления по исследованию кормов и искусственное осеменение.

Информация по выручке от реализации по сегментам. Наименование сегмента	Выручка нетто за отчетный год		
	2020 г.	2021 г.	2022 г.
Оказание услуг в области животноводства	106 346	104 098	140 150
Анализ биологических свойств материалов	5 532	8 908	15 781
Прочие продажи	1 352	188	169
Исследование кормов	486	735	967
Искусственное осеменение	728	1 094	349
Ректальное исследование		504	
Бонитировка		48	9
Итого	114 444	115 575	157 425

Общество осуществляет свою деятельность на территории Республики Татарстан. Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

5.6.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022г.

Общая сумма вознаграждений руководящего персонала до удержания налога на доходы физических лиц составила в отчетном периоде 11 660 тыс.руб. (в 2021 – 7 331 тыс.руб).

Пенсионные обеспечение и прочие долгосрочные выплаты руководящему персоналу не назначались.

Размер страховых взносов во внебюджетные фонды и налог на доходы физических лиц с вознаграждений управленческого персонала составил (тыс.руб.):

Наименование показателя	за 2022 год, тыс.руб.	за 2021 год, тыс.руб.
Вознаграждение ключевого управленческого персонала до удержания НДФЛ	11 660	7 331
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1 500	945
Страховые взносы во внебюджетные фонды	3 311	1 952

5.7. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

Обществом было получено субсидий из бюджета 67 946 тыс. рублей, из них 27 364 тыс. рублей из федерального бюджета и 40 582 тыс. рублей из республиканского бюджета.

5.8. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

У Общества отсутствуют намерения прекращать деятельность.

5.9. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

Общество не является участником совместной деятельности.

У Общества отсутствует информация об изменении оценочных показателей.

У общества имеется соглашение о сотрудничестве и совместной деятельности для достижения цели, ускоренное воспроизводство высокопродуктивных племенных животных путем трансплантации эмбрионов КРС. Результатом чего будет полученный приплод мужского пола для пополнения стада быков-производителей и тем самым экономия на покупке и ввозе импортного скота. Сотрудничество строится на принципах взаимных интересов, полученный приплод женского пола используется для пополнения стада коров второй стороны.

Информация об обеспечении и обязательствах

Обеспечений, выданных под собственные обязательства и поручительств по обязательствам третьих лиц, учитываемых на забалансовых счетах «Бухгалтерского баланса» на отчетную дату Общество по состоянию на 31.12.2022 не имеет.

5.10. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

В пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах организация должна раскрывать следующую информацию об изменении оценочного значения (п.6 ПБУ 21/2008):

- содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;

- содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

5.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отсутствуют существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде.

5.12. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»

Общество не имеет денежных средств, не доступных для использования самим Обществом. У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета и т.д. Остаток денежных средств на конец отчетного периода – 60 368 тыс. рублей.

5.13. Раскрытие информации о капитале

Информация о капитале Общества

Раскрываемый показатель	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных	4 650 956	4 650 956	4 650 956
Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично	-	-	-
Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности			

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ;	10	10	10
о прибыли, приходящейся на одну акцию:			
базовая прибыль (убыток) на акцию, а также величины базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при ее расчете;	1,38	1,38	1,38
разводненная прибыль (убыток) на акцию, а также величины скорректированных базовой прибыли (убытка) и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, используемые при ее расчете.	1,38	1,38	1,38

Уставный капитал

Уставный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 46 510 тыс. рублей.

Резервный и добавочный капитал

Резервный капитал общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 2 639 тыс. рублей, добавочный капитал отражен в пункте 3.13.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 249 975 тыс. рублей. Чистые активы общества по сравнению с предыдущей отчетной датой увеличились на 32 180 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 203 465 тыс. рублей.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Прекращение деятельности Общества не осуществлялось и не планируется, организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В будущем Общество планирует осуществлять расширять свои виды деятельности.

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации оказали существенное влияние на уровень деловой активности. Общество не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях ухудшения ситуации в связи с

распространением коронавирусной инфекции и, несмотря на сложившуюся ситуацию, продолжает свою деятельность: Общество не расторгало договоры с существенными заказчиками и покупателями, не происходило существенных сокращений штата. Общество продолжает осуществлять виды деятельности, предусмотренные уставом.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Ситуация на Украине принята Обществом к сведению. Общество будет следить за развитием событий и соответствующим образом оценивать возникающие риски.

Нами проведена оценка способности Общества продолжать деятельность непрерывно в связи с ведением СВО. Нами оценены следующие факторы:

1. Зависимость от привлечения заемных средств и последствия влияния ставки, возможность сохранения текущих ставок или привлечения заемных средств из иных источников по иным ставкам, как повлияет указанный момент на деятельность и не завершится ли он;
2. Влияние изменения курса иностранных валют;
3. Отключение РФ от системы Swift, заморозка активов на иностранных счетах и проч.

Было проанализировано, имеют ли место события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Доход от договоров с покупателями, деятельность которых существенно не пострадала в связи с эпидемиологической ситуацией, позволяет Обществу продолжать свою деятельность и нести обязательства перед поставщиками, персоналом, бюджетом.

По результатам проведенного анализа сделан вывод о правомерности применения руководством Общества принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, при подготовке финансовой отчетности за 2022г., а также вывод о способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении не менее 12 месяцев с даты составления годовой бухгалтерской отчетности за 2022г.

Планы развития общества на 2023 год.

Основным видом деятельности Общества в 2023 году будет по-прежнему продажа товаров и оказания услуг в области животноводства. За 2023 год мы планируем оказать соответствующих товаров и услуг собственными силами на сумму более 170 млн.рублей. Завершить капитальный ремонт здания на 150 племенных быков.

5.14. Информация по раскрытию рисков

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система

внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен, падением спроса, снижением доходов населения,
- организованной преступностью, коррупцией и социальной нестабильностью, что может создать неопределенность и привести к удорожанию ведения бизнеса.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и, соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- непоследовательная судебная практика в отношении обеспечительных мер, которая может нарушить ведение нормальной деятельности;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем;

- ответственность акционера в соответствии с корпоративным правом Российской Федерации может привести к тому, что Общество будет нести финансовую ответственность за обязательства своих дочерних предприятий.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Деятельность Общества не влияет на экологию не наносит вреда окружающей среде. Имеющиеся на балансе основные средства не связаны с причинением вреда экологии.

В связи с этим оценочных обязательств по восстановлению нарушенной экологической системы по состоянию на 31.12.2022 г. у Общества нет.

Инфляционный риск

Расчетная инфляция в 2022 году в России составляет не менее 15%.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

В случае, если значение инфляции превысит критические значения, Общество планирует увеличить в своих активах долю краткосрочных финансовых инструментов, провести мероприятия по сокращению внутренних издержек. Однако Общество может быть не в состоянии соответствующим образом увеличивать цены на свою продукцию для сохранения показателей рентабельности.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Приложения к пояснению бухгалтерской отчетности

2.1 Расшифровка статьи 1110 «Нематериальные активы»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Товарный знак	36				36	
Разработанный сайт	68			19	49	
ИТОГО	104			19	85	

2.2. Расшифровка статьи 1120 «Результаты исследований и разработок»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Разработка научно-обоснованной общей селекционно-племенной работы с мол. скотом концепции системы	11 394			3 507	7 887	

2.3 Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
счет 01	244 514		26 926	21 733	244 514	
Здания, сооружения, передаточные устройства	69 281				69 281	
Машины и оборудование	85 108		447	1 080	84 475	
Транспортные средства	48 880				48 880	
Производственный и хозяйственный инвентарь				5 617		
Продуктивный скот	27 654		11 574	3 770	35 458	
Земельные участки	13 591				13 591	

АО «Головное племенное предприятие «Элита»
 Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2022 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Амортизация основных средств	На 31.12.2020	На 31.12.2021	На 31.12.2022
1.	Амортизация всего	152 858	157 230	168 864
1.1.	Здания, сооружения, передаточные устройства	45 607	48 039	48 817
1.2.	Машины и оборудование	54 761	52 748	59 300
1.3.	Транспортные средства	37 114	45 030	46 698
1.4.	Производственный и хозяйственный инвентарь	4 439	-	-
1.5.	Продуктивный скот	10 937	11 413	14 049

2.4 Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
счет 07	95		292	64	323	
счет 08			12 061	12 061		
ИТОГО	95		12 353	12 125	323	

2.5 Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Запасы - всего	65 812		441 563	434 925	72 450	
в т.ч. сырье, материалы	10 990		47 269	45 654	12 605	
животные	7 040		17 960	13 228	11 772	
готовая продукция	41 729		351 476	353 591	39 614	
прочие	6 053		24 858	22 452	8 459	

2.6 Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Дебиторская задолженность	21 433		231 687	222 918	30 202	
в т.ч. с покупателями и заказчиками	18 342		132 862	128 152	23 052	
авансы выданные	1 915		30 106	26 927	5 094	
прочие	1 176		68 719	67 839	2 056	

2.7 Расшифровка статьи 1260 «Прочие оборотные активы»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Расходы будущих периодов	262		5 771	1 166	4 867	

2.8 Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Резерв предстоящих расходов		5 634	1 445			4 189

2.9 Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Кредиторская задолженность		4 453	191 642	191 254		4 841
в т.ч. с поставщиками и заказчиками		1 723	100 843	100 932		1 634
по налогам и сборам		2 329	17 372	18 302		1 399
прочие		401	73 427	72 020		1 808

2.10 Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

	сальдо		обороты		сальдо	
	д-т	к-т	д-т	к-т	д-т	к-т
Доходы будущих периодов		68 764		7 258		76 021