

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «ТД Агро-Белогорье»  
ЗА 2022 ГОД**

## Оглавление

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. Общая информация об Обществе .....</b>  | <b>3</b>  |
| <b>2. Учетная политика Общества .....</b>   | <b>3</b>  |
| 2.1. Основа предоставления информации в отчетности.....   | 3         |
| 2.2. Основные положения учетной политики.....   | 4         |
| 2.2.1. Нематериальные активы.....   | 4         |
| 2.2.2. Основные средства.....   | 4         |
| 2.2.3. Капитальные вложения .....   | 5         |
| 2.2.4. Учет договоров аренды.....   | 6         |
| 2.2.5. Финансовые вложения.....   | 7         |
| 2.2.6. Запасы.....  | 8         |
| 2.2.7. Долгосрочные активы к продаже.....   | 9         |
| 2.2.8. Прочие активы.....   | 9         |
| 2.2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении<br>денежных средств..... | 10        |
| 2.2.10. Дебиторская задолженность.....  | 11        |
| 2.2.11. Кредиты и займы полученные.....   | 11        |
| 2.2.12. Кредиторская задолженность.....   | 11        |
| 2.2.13. Оценочные обязательства.....  | 12        |
| 2.2.14. Налог на прибыль.....   | 12        |
| 2.2.15. Признание доходов.....  | 12        |
| 2.2.16. Признание расходов.....   | 13        |
| <b>3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики.....</b>               | <b>13</b> |
| <b>4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....</b>                                  | <b>15</b> |
| 4.1. Нематериальные активы.....   | 15        |
| 4.2. Движение и анализ основных средств.....  | 15        |
| 4.3. Прочие внеоборотные активы.....  | 17        |
| 4.4. Финансовые вложения.....   | 18        |
| 4.5. Прочие оборотные активы.....   | 18        |
| 4.6. Запасы.....  | 19        |
| 4.7. Денежные средства.....   | 19        |
| 4.8. Дебиторская задолженность.....   | 19        |
| 4.9. Займы и кредиты.....   | 20        |
| 4.10. Прочие долгосрочные обязательства .....   | 20        |
| 4.11. Кредиторская задолженность.....   | 20        |
| 4.12. Оценочные обязательства.....  | 21        |
| <b>5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....</b>  | <b>21</b> |
| 5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....   | 21        |
| 5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....   | 21        |
| 5.3. Прочие доходы и расходы.....   | 22        |
| 5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.....   | 22        |
| <b>6. Прочие пояснения.....</b>   | <b>23</b> |
| 6.1. Информация о связанных сторонах.....   | 23        |
| 6.2. Обеспечения.....   | 24        |
| 6.3. Условные факты хозяйственной деятельности.....   | 24        |
| 6.4. События после отчетной даты.....   | 25        |
| 6.5. Государственная помощь.....  | 25        |
| 6.6. Чистые активы.....   | 25        |
| 6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую<br>отчетность.....           | 25        |

## **1. Общая информация об Обществе**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом Агро-Белогорье» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «ТД Агро-Белогорье».

Место нахождения Общества: 308012, г. Белгород, ул. Костюкова, д.34Б, каб.1.

Дата государственной регистрации -14.12.2007.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 381 человек, за 2021 год 378 человек, за 2020 год 389 человек.

Структура органов управления Общества - Общее собрание участников (Единственный участник).

Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор - Дмитрова Олеся Юрьевна.

Состав (фамилии и должности) членов ревизионной комиссии организации:

Председатель -Воронова С.В.- начальник отдела - руководитель группы финансово - экономического отдела управления экономики и финансов;

-Мизирова О.В.- начальник сектора финансово - экономического отдела управления экономики и финансов;

-Сумина Е.С.- начальник правового управления.

Уставный капитал ООО «ТД Агро-Белогорье» составляет 10000 рублей. Учредителем Общества является ООО «ГК Агро-Белогорье».

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

- 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами;

- 46.23 Торговля оптовая живыми животными.

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет лицензию на фармацевтическую деятельность в сфере обращения лекарственных средств для ветеринарного применения, номер Л042-0118-31/00149256 от 21.04.2022, лицензирующий орган: Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору, бессрочная.

## **2. Учетная политика Общества**

### **2.1. Основа предоставления информации в отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

## **2.2. Основные положения учетной политики**

### **2.2.1. Нематериальные активы**

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. В состав нематериальных активов Общество включает объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, установленные пунктом 3 ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» (ПБУ 14/2007). В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия объектов к учету в соответствии с ПБУ 14/2007. Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из предполагаемого срока их использования с целью получения экономической выгоды, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается в течение установленного срока путем начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, амортизация по таким объектам не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

### **2.2.2. Основные средства**

Общество с 01.01.2022 ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

При формировании первоначальной стоимости основного средства величина оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признается равной нулю, если такие затраты невозможно оценить достоверно, либо они составляют менее 300 000 рублей.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта не является существенной, если она составляет менее 300 000 рублей.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Обществом определены стоимостные критерии (лимиты) отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива соответствующего вида, а не к совокупности его единиц:

- объекты недвижимости, включая инвестиционную недвижимость, транспортные средства, самоходные машины, сельскохозяйственную технику, многолетние насаждения, независимо от стоимости;
- машины и оборудование производственного назначения стоимостью свыше сорока тысяч рублей;
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью свыше ста тысяч рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и расходов более 5 миллионов рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива до момента признания инвестиционного актива в составе основных средств.

При признании капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основного средства как самостоятельного инвентарного объекта, срок полезного использования устанавливается равным планируемому периоду до следующего ремонта (обслуживания), но не более оставшегося срока полезного использования самого основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

### **2.2.3. Капитальные вложения**

Общество с 01.01.2022 ведет учет капитальных вложений в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства.

В состав капитальных вложений включаются затраты на техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год и стоимостью более 30 % первоначальной стоимости основного средства. При признании капитальных вложений в составе основных средств срок полезного использования соответствует периоду, установленному до проведения следующего техобслуживания, техосмотра. В иных случаях, такие затраты списываются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения. К текущему ремонту Общество относит работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений, инженерного оборудования, транспортных средств, средств механизации и других основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей. Критерий отнесения затрат на текущий ремонт установлен равным не более 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

#### **2.2.4. Учет договоров аренды**

С 01.01.2022 для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018), за исключением арендных отношений, в отношении которых исполнение договоров аренды истекает до конца 2022 г.

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования установлен инвентарный объект.

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

По каждому договору аренды, по которому Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, на дату получения предмета аренды отражается в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сум начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды формируется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, установленного договором аренды, с учетом оценки наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений и намерений Общества. По долгосрочным договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Общество принимает в расчет срок аренды, равный 10 годам, а по договорам аренды, заключенным на неопределенный срок и договорам, заключенным на период меньше 12 месяцев, но предусматривающих условие о пролонгации, либо наличия достаточной уверенности в продлении арендных отношений, в расчет принимается срок аренды не менее 5 лет, по объектам розничной торговли- 33 месяца.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным методом в течение срока полезного использования, если договором не предусматривается переход права собственности на объект аренды. В противном случае, срок полезного использования основного средства не ограничивается сроком аренды, при этом период начисления амортизации определяется сроком полезного использования основного средства, за исключением земельных

участков, по которым амортизация в данном случае не начисляется.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При дисконтировании применяется ставка, установленная договором. В случае если ставка дисконтирования договором не определена, то применяется ставка, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо по средневзвешенной процентной ставке по Центральному Федеральному округу статистического бюллетеня Банка России по выданным банками кредитам нефинансовым организациям.

Общество признает право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете, если срок полезного использования превышает 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 рублей. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде имущества, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий.

В отношении полученных в пользование земельных участков, срок аренды которых превышает 12 месяцев, право пользования активом признается независимо от рыночной стоимости участка.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и стоимость предмета аренды отражается в денежном измерении на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателем.

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом за минусом накопленной амортизации отражается в разделе "Внеоборотные активы" по строке «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства". Начисленные, но неоплаченные текущие арендные платежи по аренде отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств по строке «Кредиторская задолженность».

#### **2.2.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие. К финансовым инструментам срочных сделок Общество не относит сделки, условиями которых предусмотрена поставка базисного актива, независимо от величины сделки и сроков исполнения. Такие сделки Общество квалифицирует как сделку на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки. Разница между оценкой таких финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится в состав прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость учитываются по первоначальной стоимости. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется наличие признаков обесценения финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых

вложений. В бухгалтерском балансе такие финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

При выбытии финансовые вложения оцениваются:

- исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- исходя их последней оценки при выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

### **2.2.6. Запасы**

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

Фактическая себестоимость запасов определяется с учетом всех скидок (уступок, вычетов), премий (бонусов), предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные Обществу при приобретении запасов согласно условиям договоров, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Если при приобретении запасов известно, что после их использования будет необходимо осуществлять демонтаж, утилизацию или восстановление окружающей среды, то Общество признает ликвидационное оценочное обязательство, если сумма предполагаемых затрат является величиной, составляющей более 10 % стоимости запасов. Величина оценочного обязательства включается в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Отходы производства учитываются в составе запасов в случаях, когда возможна их продажа или использование в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), или для управленческих

нужд. Стоимость отходов определяется по стоимости, по которой Общество учитывает аналогичные запасы и отражается путем уменьшения материальных затрат на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Побочная продукция учитывается по ценам ее возможного использования (продажи). На стоимость побочной продукции уменьшается себестоимость готовой продукции.

Общество на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности выполняет оценку запасов. Оценке подлежат материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства), долгосрочные активы к продаже. Если на отчетную дату выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то на сумму разницы формируется резерв под обесценение запасов. Также Общество на суммы недостач (потерь) запасов, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи формирует резерв, если вероятность дальнейшего возмещения третьими лицами сумм недостач (потерь) оценивается Обществом как низкая.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости, определяемой путем уменьшения фактической себестоимости на сумму резерва под обесценение запасов.

Затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, если имущество не соответствует критериям признания в качестве основных средств, учитывается обособленно в составе запасов до момента их использования. При формировании бухгалтерского баланса стоимость таких запасов включается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

#### **2.2.7. Долгосрочные активы к продаже**

Объекты классифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи.

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Также к долгосрочным активам к продаже Общество относит предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, и будут использованы при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по статье «Прочие активы».

Доходы и расходы от выбытия долгосрочных активов к продаже учитываются в составе прочих доходов и расходов.

#### **2.2.8. Прочие активы**

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, результаты отдельных видов работ:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц;
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты продукции (работ, услуг), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, без НДС.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о прочих активах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

### **2.2.9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлении.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию займодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

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 по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

#### **2.2.10. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества.

#### **2.2.11. Кредиты и займы полученные**

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочной задолженности отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных обязательств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

#### **2.2.12. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

### **2.2.13. Оценочные обязательства**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

### **2.2.14. Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

### **2.2.15. Признание доходов**

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- дивидендные доходы, полученные от участия в уставном (складочном и ином) капитале других организаций;
- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

### **2.2.16. Признание расходов**

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

### **3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики**

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением учета основных средств, капитальных вложений и учета аренды.

В 2022 году Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка статей бухгалтерского баланса: основные средства, нераспределенная прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства, а также доходы будущих периодов, отраженные по статье прочие долгосрочные обязательства.

Корректировка статей «Основные средства» и «Доходные вложения в материальные ценности» выполнена в связи с пересмотром ранее установленных сроков полезного использования основных средств, со списанием основных средств, не соответствующих установленному в учетной политике стоимостному критерию.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» применяется Обществом перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен альтернативным способом (п.50 ФСБУ 25/2018). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 проведено единовременное признание актива в форме права пользования и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в результате перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в виде корректировки значений балансовых остатков (входящего сальдо) на 31.12.2021 по статьям бухгалтерского баланса в следующих размерах:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                      | Код строки  | Сумма до корректировки | Сумма корректировки в "межотчетный" период |                              | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|--|------------------------------|---------------------------|
|  |             |                        | при переходе на ФСБУ 6/2020                | при переходе на ФСБУ 25/2018 |                           |
| <b>АКТИВ</b>                                 |             |                        |  |                              |                           |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                |             |                        |  |                              |                           |
| Основные средства                            | 1150        | 14 549                 | 12 715                                     | 233 430                      | 260 694                   |
| Отложенные налоговые активы                  | 1180        | 2 643                  | (10)                                       | 58 643                       | 61 276                    |
| <b>Итого по разделу I</b>                    | <b>1100</b> | 20 127                 | 12 705                                     | 292 073                      | 324 905                   |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>1600</b> | 643 036                | 12 705                                     | 292 073                      | 947 814                   |
| <b>ПАССИВ</b>                                |             |                        |  |                              |                           |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                |             |                        |  |                              |                           |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370        | 2 788                  | 10 156                                     | -                            | 12 944                    |
| <b>Итого по разделу III</b>                  | <b>1300</b> | 2 798                  | 10 156                                     | -                            | 12 954                    |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>        |             |                        |  |                              |                           |
| Отложенные налоговые обязательства           | 1420        | 380                    | 2 549                                      | 58 643                       | 61 572                    |
| Прочие обязательства                         | 1450        | -                      | -  | 233 430                      | 233 430                   |
| <b>Итого по разделу IV</b>                   | <b>1400</b> | 380                    | 2 549                                      | 292 073                      | 295 002                   |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>1700</b> | 643 036                | 12 705                                     | 292 073                      | 947 814                   |

Сумма корректировки нераспределенной прибыли, связанной с изменением учетной политики в связи с переходом на новые стандарты, показана:

- в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых с чистой прибылью (убыток) периода» в сумме 10 156 тыс. рублей;

- в Отчете о движении капитала в разделе 1 по строке 3213 (прибыль), в разделе 2 по колонке «За счет иных факторов» в сумме 10 156 тыс. рублей;

Изменение чистых активов на 31.12.2021:

(тыс.руб.)

| Наименование  | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма с учетом корректировки |
|---------------|------------------------|---------------|------------------------------|
| Чистые активы | 2 798                  | 10 156        | 12 954                       |

#### 4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

##### 4.1. Нематериальные активы

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 имеются нематериальные активы. Наличие на начало и конец отчетного периода нематериальных активов и их движение указано в таблице:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя                                       | Период     | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       | На конец периода         |   |
|---|------------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|
|   |            | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |   | начислено амортизации | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
|   |            |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                          |   |
| Нематериальные активы - всего                                 | за 2022 г. | 547                      | (338)   | 919                 | (34)                     | 32  | (248)                 | 1432                     | (554)   |
|   | за 2021 г. | 1 181                    | (546)   | -                   | (634)                    | 324   | (116)                 | 547                      | (338)   |
| в том числе:<br>Торговые марки,<br>торговые знаки,<br>сайты   | за 2022 г. | 515                      | (322)   | -                   | -                        | -   | (42)                  | 515                      | (364)   |
|   | за 2021 г. | 944                      | (479)   | -                   | (429)                    | 253   | (96)                  | 515                      | (322)   |
| Другие нематериальные активы                                  | за 2022 г. | 32                       | (16)  | 919                 | (34)                     | 32  | (206)                 | 917                      | (190)   |
|   | за 2021 г. | 234                      | (67)  | -                   | (202)                    | 71  | (20)                  | 32                       | (16)  |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов | за 2022 г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | -                     | -                        | -   |
|   | за 2021 г. | 3                        | -   | -                   | (3)                      | -   | -                     | -                        | -   |

##### 4.2. Движение и анализ основных средств.

В строку 1150 «Основные средства» включены:

- основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности;
- капитальные вложения;
- право пользования активами по договорам аренды.

4.2.1. В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Наличие на начало (с учетом корректировки) и конец отчетного периода, основных средств и их движение указано в таблице:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя                | Период     | На начало периода |   | Поступило | Выбытие                  |   | Начислено амортизации | На конец периода         |   |
|--|------------|-------------------|---|-----------|--------------------------|---|-----------------------|--------------------------|---|
|  |            | Первоначальная    | Накопленная амортизация и убыток от обесценения |           | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убыток от обесценения |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убыток от обесценения |
| Основные средства - всего, в том числе | за 2022 г. | 42 433            | (15 169)  | 408 602   | (1 384)                  | 1383  | (6 240)               | 449 651                  | (20 026)  |
|  | за 2021 г. | 49 711            | (44 027)  | 14 430    | (17 648)                 | 17 624  | (5 541)               | 46 494                   | (31 945)  |
| Здания                                 | за 2022 г. | -                 | -   | 256 667   | -                        | -   | (474)                 | 256 667                  | (474)   |
|  | за 2021 г. | -                 | -   | -         | -                        | -   | -                     | -                        | -   |
| Сооружения                             | за 2022 г. | 487               | (244)   | 21 012    | -                        | -   | (224)                 | 21 499                   | (468)   |

|  |           |        |          |         |         |       |         |         |          |
|--|-----------|--------|----------|---------|---------|-------|---------|---------|----------|
|  | за 2021 г | 487    | (203)    | -       | -       | -     | (68)    | 487     | (271)    |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                           | за 2022 г | 21 501 | (8 206)  | 120 040 | (1 037) | 1 036 | (3 279) | 140 504 | (10 449) |
|  | за 2021 г | 7 965  | (7 202)  | 6 962   | (2 363) | 2 360 | (910)   | 12 564  | (5 752)  |
| Транспортные средства  | за 2022 г | 8 066  | (2 424)  | -       | -       | -     | (800)   | 8 066   | (3 224)  |
|  | за 2021 г | 12 795 | (10 857) | 2 655   | (7 384) | 7 384 | (2 620) | 8 066   | (6 094)  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование | за 2022 г | 12 379 | (4 295)  | 386     | (347)   | 347   | (1 463) | 12 418  | (5 411)  |
|  | за 2021 г | 28 465 | (25 765) | 1 813   | (7 901) | 7 880 | (1 943) | 25 377  | (19 829) |
| Земельные участки  | за 2022 г | -      | -        | 10 497  | -       | -     | -       | 10 497  | -        |
|  | за 2021 г | -      | -        | -       | -       | -     | -       | -       | -        |

Данные на конец 2021 года отклоняются от данных на начало 2022 года в связи с выполнением в межотчетный период корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020.

Результат проведения корректировок указан в таблице:

(тыс.руб.)

| Наименования показателя  | На 31.12.2021 до корректировок |                         | Изменения в межотчетный период при переходе на ФСБУ 6/2020 |                         |  | На 31.12.2021 после корректировок |                         |
|--|--------------------------------|-------------------------|--|-------------------------|--|-----------------------------------|-------------------------|
|  | Первоначальная стоимость       | Накопленная амортизация | Выбытие, перевод в состав других активов                   |                         | Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ и ликвидационной стоимости | Первоначальная стоимость          | Накопленная амортизация |
|  |                                |                         | Первоначальная стоимость                                   | Накопленная амортизация |  |                                   |                         |
| <b>Основные средства - всего, в том числе:</b>                   | <b>46 494</b>                  | <b>(31 945)</b>         | <b>(4 061)</b>   | <b>2 452</b>            | <b>14 324</b>  | <b>42 433</b>                     | <b>(15 169)</b>         |
| Сооружения   | 487                            | (271)                   | -  | -                       | 27   | 487                               | (244)                   |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                           | 12 564                         | (5 752)                 | 8 937  | (9 152)                 | 6 698  | 21 501                            | (8 206)                 |
| Транспортные средства  | 8 066                          | (6 094)                 | -  | -                       | 3 670  | 8 066                             | (2 424)                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование | 25 377                         | (19 828)                | (12 998)   | 11 604                  | 3 929  | 12 379                            | (4 295)                 |

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

| Наименование показателя  | Срок полезного использования (мес.) |
|--|-------------------------------------|
| Здания   | 540                                 |
| Сооружения   | 188                                 |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                           | 115                                 |
| Транспортные средства  | 134                                 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование | 145                                 |

В состав основных средств Общества включен земельный участок в сумме 10497 тыс. рублей, стоимость которого не погашается.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

В 2022 году объекты основных средств, переведенные в состав долгосрочных активов к продаже, отсутствуют.

В Обществе не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.2.2. Изменение первоначальной стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта и частичной ликвидации указано в таблице:

| (тыс.руб.)   |             |
|--|-------------|
| Наименование показателя  | За 2022 год |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, капитального ремонта – всего, в том числе: | 599         |
| Модульный низкотемпературный холодильник 3   | 599         |

По состоянию на отчетную дату Общество не имеет капитальных вложений.

4.2.3. В бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» отражено право пользования активами по всем договорам аренды, в отношении которых Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В 2021 году объекты в виде права пользования активом отсутствовали в связи с применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

Наличие на начало и конец 2022 года и движение права пользования активом по видам активов за отчетный период приведено в таблице:

| Объекты учета аренды                                  | На начало периода        |                         | Поступило    | Выбытие                  |                         | Начислено амортизации | На конец периода         |                         |
|---|--------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|
|   | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |              | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |                       | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация |
|   |                          |                         |              |                          |                         |                       |                          |                         |
| <b>Права пользования активом - всего, в том числе</b> | <b>233 430</b>           | <b>-</b>                | <b>6 803</b> | <b>(4 553)</b>           | <b>1 655</b>            | <b>(47 002)</b>       | <b>235 680</b>           | <b>(45 347)</b>         |
| Здания  | 223 843                  | -                       | 6 803        | (4 553)                  | 1 655                   | (45 776)              | 226 093                  | (44 121)                |
| Сооружения  | 463                      | -                       | -            | -                        | -                       | (46)                  | 463                      | (46)                    |
| Машины и оборудование                                 | 9 124                    | -                       | -            | -                        | -                       | (1 180)               | 9 124                    | (1 180)                 |

### 4.3. Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов включены:

| (тыс. руб.)                               |               |               |               |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Наименование показателя                   | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
| Права на использование программ для ЭВМ и | 881           | 1 193         | 1 642         |

|   |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|
| баз данных                              |              |              |              |
| Доработка сайта                         | 558          | 768          | 608          |
| <b>Итого прочие внеоборотные активы</b> | <b>1 439</b> | <b>1 961</b> | <b>2 250</b> |

#### 4.4. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений отражены предоставленные другим организациям и физическим лицам займы.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные, срок погашения которых по условиям договоров не превышает 12 месяцев, и долгосрочные, срок погашения которых по условиям договоров превышает 12 месяцев. Финансовые вложения в отчетности переводятся из долгосрочных в состав краткосрочных, если срок погашения выданных заемных средств составляет менее 12 месяцев.

Наличие на начало и конец отчетного периода финансовых вложений и их движение:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя                                   | Период     | Первоначальная стоимость на начало периода | Изменения за период |   | Первоначальная стоимость на конец периода |
|---|------------|--|---------------------|---|---|
|   |            |  | Поступило           | выбыло (погашено)<br>первоначальная стоимость |   |
| Долгосрочные финансовые вложения – предоставленные займы  | за 2022 г. | 765  | 420                 | (703)   | 482                                       |
|   | за 2021 г. | 371  | 960                 | (566)   | 765                                       |
| Краткосрочные финансовые вложения – предоставленные займы | за 2022 г. | 936  | 700                 | (1 097)                                       | 539                                       |
|   | за 2021 г. | 350  | 1 240               | (654)   | 936                                       |

Долгосрочные займы по срокам погашения:

(тыс.руб.)

| Сроки погашения | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 2 - 3 года      | 482           | 765           | 371           |

Финансовые вложения, находящиеся в залоге или переданные третьим лицам, отсутствуют.

#### 4.5. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя                              | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Права на использование программ для ЭВМ и баз данных | 419           | 956           | 775,5         |
| Оценка рыночной стоимости права собственности        | -             | -             | 7,5           |
| Подписка   | -             | -             | 5             |
| Страховая премия                                     | -             | -             | 190           |
| ЭЦП  | -             | -             | 3             |
| <b>Итого прочие оборотные активы</b>                 | <b>419</b>    | <b>956</b>    | <b>981</b>    |

#### 4.6. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов и их движение:

(тыс.руб.)

| Наименование показателя  | Период     | На начало года |   | Изменения за период   |               |                               |  |                               | На конец периода |   |
|--|------------|----------------|---|-----------------------|---------------|-------------------------------|--|-------------------------------|------------------|---|
|  |            | себестоимость  | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло        |                               | оборот запасов между группами (видами) | Убытков от снижения стоимости | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости |
|  |            |                |   |                       | себестоимость | резерв под снижение стоимости |  |                               |                  |   |
| Запасы - всего   | за 2022 г. | 259 592        | (1 366)                                 | 30 319 980            | (30 287 249)  | 153                           | X                                      | -                             | 292 323          | (1 213)                                 |
|  | за 2021 г. | 204 372        | -                                       | 30 166 590            | (30 111 370)  | -                             | X                                      | --                            | 259 592          | (1 366)                                 |
| в том числе:<br>Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | за 2022 г. | 7604           | (1 366)                                 | 124 188               | (8 390)       | 153                           | (116 584)                              | -                             | 6 818            | (1 213)                                 |
|  | за 2021 г. | 9367           | -                                       | 109 646               | (3 568)       | -                             | (107 841)                              | -                             | 7 604            | (1 366)                                 |
| Готовая продукция  | за 2022 г. | 1247           | -                                       | -                     | (103 280)     | -                             | 102 637                                | -                             | 604              | -                                       |
|  | за 2021 г. | 148            | -                                       | -                     | (90 143)      | -                             | 91 242                                 | -                             | 1 247            | -                                       |
| Товары для перепродажи   | за 2022 г. | 248 489        | -                                       | 29 233 874            | (29 199 355)  | -                             | (180)                                  | -                             | 282 828          | -                                       |
|  | за 2021 г. | 192 248        | -                                       | 29 075 280            | (29 018 928)  | -                             | (111)                                  | -                             | 248 489          | -                                       |
| Затраты в незавершенном производстве                           | за 2022 г. | -              | -                                       | 27 484                | (15 179)      | -                             | (12 305)                               | -                             | -                | -                                       |
|  | за 2021 г. | -              | -                                       | 19 499                | (12 401)      | -                             | (7 098)                                | -                             | -                | -                                       |
| Товары отгруженные   | за 2022 г. | 2 252          | -                                       | -                     | (179)         | -                             | -                                      | -                             | 2 073            | -                                       |
|  | за 2021 г. | 2 609          | -                                       | -                     | (357)         | -                             | -                                      | -                             | 2 252            | -                                       |
| Прочие запасы и затраты  | за 2022 г. | -              | -                                       | 934 434               | (960 866)     | -                             | 26 432                                 | -                             | -                | -                                       |
|  | за 2021 г. | -              | -                                       | 962 165               | (985 973)     | -                             | 23 808                                 | -                             | -                | -                                       |

#### 4.7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя                                       | 31.12.2022    | 31.12.2021     | 31.12.2020     |
|---|---------------|----------------|----------------|
| Касса организации   | 311           | 306            | 343            |
| Расчетные счета   | 95 827        | 109 144        | 284 895        |
| Переводы в пути   | 105           | 183            | 129            |
| Прочие специальные счета                                      | 90            | 90             | 89             |
| <b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b> | <b>96 333</b> | <b>109 723</b> | <b>285 456</b> |

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют. Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

#### 4.8. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

| Наименование показателя  | На 31.12.2022                 |   | На 31.12.2021                 |   | На 31.12.2020                 |   |
|--|-------------------------------|---|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
|  | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам | Учтенная по условиям договора | Величина резерва по сомнительным долгам |
| Долгосрочная задолженность - всего                                 | 20 000                        | -                                       | 6 000                         | -                                       | -                             | -                                       |
| в том числе:   |                               |   |                               |   |                               |   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                         | 20 000                        | -                                       | 6 000                         | -                                       | -                             | -                                       |
| Краткосрочная задолженность - всего                                | 610 992                       | (33)                                    | 247 099                       | (33)                                    | 288 347                       | (1 660)                                 |
| в том числе:   |                               |   |                               |   |                               |   |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками                              | 276 664                       | -                                       | 38 733                        | -                                       | 3 709                         | -                                       |
| Расчеты с покупателями и заказчиками                               | 282 942                       | (33)                                    | 200 260                       | (33)                                    | 267 969                       | (1 660)                                 |
| Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию | 51 112                        | -                                       | 7 643                         | -                                       | 12 042                        | -                                       |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами                         | 268                           | -                                       | 444                           | -                                       | 4 622                         | -                                       |
| Прочая задолженность   | 6                             | -                                       | 19                            | -                                       | 5                             | -                                       |
| <b>Итого дебиторская задолженность</b>                             | <b>630 992</b>                | <b>(33)</b>                             | <b>253 099</b>                | <b>(33)</b>                             | <b>288 347</b>                | <b>(1 660)</b>                          |

По состоянию на 31.12.2022 в составе дебиторской задолженности числятся просроченная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками в сумме 33 тыс. рублей, под которую создан резерв по сомнительным долгам в сумме 33 тыс. рублей.

#### 4.9. Займы и кредиты

По статье 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные займы в сумме 487 500 тыс. рублей, со сроком погашения свыше 5 лет.

#### 4.10. Прочие долгосрочные обязательства

По строке Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450) Общество отражает обязательства по аренде, рассчитанные в соответствии с ФСБУ 25/2018;

По состоянию на 31.12.2022 Общество прочие долгосрочные обязательства составляют:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя   | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|
| обязательства по аренде, рассчитанные в соответствии с ФСБУ 25/2018 | 198 021       | 233 430       |

#### 4.11. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя  | На 31.12.2022  | На 31.12.2021  | На 31.12.2020  |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | 414 005        | 174 306        | 299 733        |
| Расчеты с покупателями и заказчиками   | 505 847        | 411 731        | 456 558        |
| Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению | 9 177          | 43 787         | 26 691         |
| Прочая кредиторская задолженность  | 934            | 371            | 3 792          |
| <b>Итого кредиторская задолженность</b>  | <b>929 963</b> | <b>630 195</b> | <b>786 774</b> |

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 4.12. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Иные оценочные обязательства не формировались.

Изменение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников:

- на начало отчетного периода сформирован резерв на оплату отпусков – 9 663 тыс. рублей;
- признано в 2022 году – 27 685 тыс. рублей;
- погашено в 2022 году – 27 966 тыс. рублей;
- остаток на 31.12.2022 - 9 382 тыс. рублей.

### 5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

#### 5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности общества является реализация мясной продукции, реализация живых свиней.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год по основным видам деятельности составила:

| (тыс. руб.)   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| Наименование вида деятельности                      | За 2022 год       | За 2021 год       |
| Торговля оптовая мясом и мясными продуктами         | 23 464 451        | 24 045 972        |
| Торговля оптовая живыми животными                   | 5 861 174         | 5 655 670         |
| Прочая реализация                                   | 6 418 894         | 427 610           |
| <b>Итого выручка по основным видам деятельности</b> | <b>30 464 519</b> | <b>30 129 252</b> |

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год составила:

| (тыс. руб.)  |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
| Наименование вида деятельности                                   | За 2022 год       | За 2021 год       |
| Торговля оптовая мясом и мясными продуктами                      | 22 702 593        | 23 554 084        |
| Торговля оптовая живыми животными                                | 5 498 728         | 5 227 798         |
| Прочая реализация  | 1 113 331         | 338 730           |
| <b>Итого себестоимость продаж по основным видам деятельности</b> | <b>29 314 652</b> | <b>29 120 612</b> |

В себестоимости продаж по основным видам деятельности себестоимость покупных товаров составила 29 196 194 тыс. рублей. В расходы по обычным видам деятельности Общество также относит: коммерческие расходы в сумме 960 867 тыс. рублей, управленческие расходы в сумме 147 198 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составляют:

| (тыс. руб.)   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| Наименование показателя                               | За 2022 год      | За 2021 год      |
| Материальные затраты                                  | 122 421          | 108 588          |
| Затраты на оплату труда                               | 263 586          | 209 519          |
| Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 78 012           | 61 786           |
| Амортизация всего,                                    | 53 491           | 5 635            |
| <i>в т.ч. амортизация права пользования активом</i>   | <i>47 002</i>    | <i>-</i>         |
| Прочие затраты  | 708 370          | 704 088          |
| <b>Итого по элементам затрат</b>                      | <b>1 225 880</b> | <b>1 089 616</b> |
| Изменение запасов (прирост [-], уменьшение [+]):      | <b>643</b>       | <b>(1 099)</b>   |
| незавершенное производство                            | -                | -                |

|   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
| готовая продукции                                   | <b>643</b>       | <b>(1 099)</b>   |
| <b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b> | <b>1 226 523</b> | <b>1 088 517</b> |

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Проценты по выданным займам составили 36 тыс. рублей.

По статье «Проценты к уплате» отражена сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным обязательствам в 2022 году, которая составила – 19 135 тыс. рублей.

Прочие доходы:

| Наименование вида дохода  | (тыс. руб.)  |              |
|---|--------------|--------------|
|   | За 2022 год  | За 2021 год  |
| Доходы, связанные с реализацией основных средств, иных внеоборотных активов | 386          | 3 899        |
| Доходы, связанные с реализацией излишков сырья и материальных ресурсов      | 870          | 1 754        |
| Страховые выплаты   | -            | 42           |
| Доходы в виде списанной кредиторской задолженности                          | 52           | 43           |
| Прочие доходы отчетного периода   | 2 194        | 2 096        |
| Курсовые разницы  | -            | 61           |
| <b>Итого прочие доходы</b>  | <b>3 502</b> | <b>7 895</b> |

Прочие расходы:

| Наименование вида расхода  | (тыс. руб.)   |               |
|--|---------------|---------------|
|  | За 2022 год   | За 2021 год   |
| Расходы, связанные с реализацией основных средств, иных внеоборотных активов | -             | 15            |
| Расходы, связанные с реализацией излишков сырья и материальных ресурсов      | 616           | 818           |
| Расходы на услуги банка  | 2 737         | 2 485         |
| Расходы в виде списанной дебиторской задолженности                           | 382           | 3 758         |
| Благотворительная помощь, безвозмездная передача имущества                   | 5 276         | 4 495         |
| Материальная помощь, разовые премии и страховые взносы                       | 1 022         | 2 265         |
| Начисление оценочных обязательств  | -131          | 1 367         |
| Прочие расходы отчетного периода   | 9 902         | 2 704         |
| <b>Итого прочие расходы</b>  | <b>16 756</b> | <b>17 907</b> |

### 5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. В 2022 году при исчислении налога на прибыль применялись ставка 20 %.

Прибыль до налогообложения, облагаемая по ставке 20% - 9 449 тыс. рублей .

- \* условный расход по налогу на прибыль- 1 890 тыс. рублей;
- \* постоянный налоговый расход- 2 196 тыс. рублей ;
- \* изменение отложенного актива- (10 682) тыс. рублей;
- \* изменение отложенного обязательства- 12 023 тыс. рублей;
- \* текущий налог на прибыль- 5 427 тыс. рублей.

## 6. Прочие пояснения.

### 6.1. Информация о связанных сторонах.

**Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:**

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

#### Участники Общества.

Учредителем общества является ООО «ГК Агро-Белогорье» с долей участия – 100%.  
В 2022 году дивиденды учредителю не выплачивались.

#### Компании под контролем участника Общества.

Общество входит в Группу Компаний «Агро-Белогорье», которая является вертикально интегрированной структурой сельскохозяйственных предприятий. Ключевые направления деятельности агропромышленного холдинга - растениеводство, производство комбикормов, свиноводство, первичная и вторичная переработка мяса. В состав Группы Компаний «Агро-Белогорье» входят: головное предприятие – ООО «ГК Агро-Белогорье», 20 свинокомплексов, 3 зерновых компании, 3 комбикормовых завода, мясоперерабатывающий завод, торговые и вспомогательные предприятия.

По состоянию на 31.12.2022 в Группу Компаний «Агро-Белогорье» входят юридические лица:

| № п/п | Наименование предприятия                 | ИНН        |
|-------|--|------------|
| 1     | ООО "ГК Агро-Белогорье"                  | 3123160948 |
| 2     | ООО "МПЗ Агро-Белогорье"                 | 3123183960 |
| 3     | ООО "Торговый Дом Агро-Белогорье"        | 3123169789 |
| 4     | ООО "Агро-Приволжье"                     | 5263074080 |
| 5     | ООО "Агро-Белогорье Курск"               | 3103005239 |
| 6     | ООО "Агро-Белогорье Воронеж"             | 3121184414 |
| 7     | ООО "Агро-Белогорье Краснодар"           | 2317065138 |
| 8     | ООО "ЛТД Агро- Белогорье"                | 3123384810 |
| 9     | ООО "Селекционно-гибридный Центр"        | 3115006420 |
| 10    | ООО "Ракитянский Свинокомплекс"          | 3116002718 |
| 11    | ООО "Белгородский свинокомплекс"         | 3102206729 |
| 12    | АО "Крюковский свинокомплекс"            | 3116005620 |
| 13    | ОАО "Графовский свинокомплекс"           | 3113001240 |
| 14    | ОАО "Краснояржский свинокомплекс"        | 3113000889 |
| 15    | ООО "Стригуновский свинокомплекс"        | 3103003721 |
| 16    | ООО "Грайворонский свинокомплекс -1"     | 3108007737 |
| 17    | ООО "Грайворонский свинокомплекс -2"     | 3108007744 |
| 18    | ООО "Коломыйцевский свинокомплекс"       | 3111504489 |
| 19    | ООО "Красногвардейский Свинокомплекс"    | 3111504143 |
| 20    | АО "Никитовский свинокомплекс"           | 3111504168 |
| 21    | ООО "Стрелецкий свинокомплекс"           | 3111504471 |
| 22    | ООО "Красногвардейский свинокомплекс -1" | 6817004099 |
| 23    | ООО "Красногвардейский свинокомплекс -2" | 6822007578 |
| 24    | ООО "Белгородский свинокомплекс-1"       | 6810007710 |
| 25    | ООО "Белгородская свинина"               | 3103005824 |
| 26    | ООО "Борисовский свинокомплекс"          | 3103005246 |

|    |   |            |
|----|---|------------|
| 27 | ООО "Борисовский свинокомплекс-1"         | 3103005831 |
| 28 | ООО "Грайворонский свинокомплекс "        | 3108008297 |
| 29 | ОАО "Новоборисовское ХПП"                 | 3103000209 |
| 30 | ОАО "Ливенский комбикормовый завод"       | 3111505362 |
| 31 | ООО " Яковлевский комбикормовый завод"    | 3121000762 |
| 32 | ОАО "Хотмыжское ХПП"                      | 3108002471 |
| 33 | ООО "Борисовская зерновая компания"       | 3103003680 |
| 34 | ООО "Красногвардейская зерновая компания" | 3111504440 |
| 35 | ООО "Прохоровская зерновая компания"      | 3115006572 |
| 36 | ООО "ТП Белогорье"                        | 3123131009 |
| 37 | ООО "Альт-Энерго"                         | 3123205772 |

В отчетном году реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось со связанными сторонами на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

14,5 % выручки получено от продажи товаров, работ, услуг предприятиям Группы Компаний «Агро-Белогорье», что составляет 4 426 214 тыс. рублей.

Приобретено товаров, работ, услуг от предприятий группы на сумму 28 800 735 тыс. рублей.

В 2022 году были получены займы от связанных сторон на сумму 487 500 тыс. рублей.

#### **Ключевой управленческий персонал.**

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями, прочими краткосрочными выплатами и отчислениями на страховые взносы. Вознаграждение ключевому персоналу выплачено в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами.

Иные сделки с ключевым управленческим персоналом, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, не проводились.

Общество не раскрывает подробную информацию о связанных сторонах, так как считает, что детализация в отчетности может привести к потерям экономического характера, к последствиям, нежелательным для Общества или лиц, в отношении которых Общество раскроет такую информацию. При этом учитываются условия и обстоятельства ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества в составе Группы Компаний «Агро-Белогорье».

#### **6.2. Обеспечения**

Общество по состоянию на 31.12.2022 выдало поручительства ПАО "Сбербанк России" по кредитным договорам предприятий Группы Компаний «Агро-Белогорье» на сумму 6 774 300 тыс. рублей согласно договорам поручительства. Срок исполнения договоров 2023-2026 годы.

Общество по состоянию на 31.12.2022 выдало поручительства АО "Россельхозбанк" по кредитным договорам предприятий Группы Компаний «Агро-Белогорье» на сумму 7 870 000 тыс. рублей согласно договорам поручительства. Срок исполнения договоров 2023 год.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества не имеется полученных обеспечений.

#### **6.3. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «ТД Агро-Белогорье», состоявшихся до отчетной даты, но не завершающихся на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных

актов, не существует. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2022 не значится.

#### **6.4. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не выявлено.

#### **6.5. Государственная помощь.**

В 2022 году государственная помощь не осуществлялась.

#### **6.6. Чистые активы.**

Чистые активы на 31.12.2022 рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н и составляют 18 315 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 чистые активы составляли 12 954 тыс. рублей, на 31.12.2020 - (6 110) тыс. рублей.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

В расчет включены все активы Общества. Дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров) по взносам (вкладам) в уставный капитал отсутствует.

Обязательства Общества включены в полном объеме.

#### **6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность**

Ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года и продолжалась в течение 2021 и 2022 годов, не оказала существенного влияния на основные показатели деятельности Общества. В 2022 году у Общества не было простоев в хозяйственной деятельности, в использовании объектов основных средств. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

В настоящее время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и геополитике, связанных с ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и мерами, принимаемыми государством в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

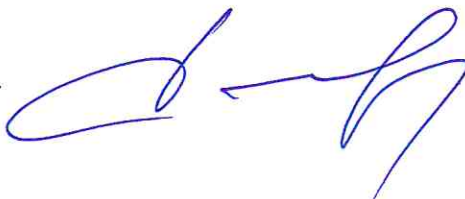
Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ, в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В целом Общество не может оказать значительного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране. Однако, руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

**Генеральный директор  
ООО «ТД Агро-Белогорье»**



**О.Ю. Дмитрова**