

**Пояснительная записка**  
**к бухгалтерской отчетности за 2022 год**  
**Общества с ограниченной ответственностью**  
**«Производственная компания Сибиряк»**  
**(ООО ПК «Сибиряк»)**

**Раздел 1. Общие сведения об организации**

<b>Адрес (юридический и фактический)</b>	658101 Алтайский край Алейский район с.Большепанюшево, ул.Прудская дом 10
<b>ОГРН</b>	1162225104293
<b>ИНН</b>	2231005120
<b>Основной вид деятельности</b>	10.61.3 Производство крупы и гранул из зерновых культур
<b>Дополнительные виды деятельности</b>	46.12 Деятельность агентов по оптовой торговле топливом, рудами, металлами и химическими веществами; 46.21.1 Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для животных.
<b>Сведения о лицензиях</b>	ВХ-63-003543 от 09.06.2018 г. Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности Выдана Сибирским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору
<b>Уставный капитал</b>	20 000 000 руб.
<b>Участники Общества в 2022 году</b>	Никифоров Евгений Сергеевич – 50% Фентисов Алексей Олегович – 50%
<b>Единоличный исполнительный орган</b>	Директор Никифоров Евгений Сергеевич, действует на основании Устава
<b>Среднесписочная численность</b>	101

Годовая бухгалтерская отчетность ООО ПК «Сибиряк» за 2022 год, сформирована, исходя из установленных в Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

**Раздел 2. Сведения об Учетной политике организации**

Бухгалтерский учет ООО ПК «Сибиряк» организован в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Обществом приняты следующие способы бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

При организации учета руководствоваться ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г.

Переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативным способом

С учетом стоимостного критерия, объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 000 (Ста тысяч) рублей 00 копеек.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных средств, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Стоимость основных средств погашать путем ежемесячного начисления амортизации по ним.

Не подлежит амортизации:

- инвестиционная недвижимость,
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются,
- объекты, которые предназначены для выполнения законодательства РФ с сфере мобилизации и мобилизационной подготовки, и не используются в другой деятельности

Начисление амортизации объектов основных средств производить независимо от результатов хозяйственной деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта становится равной нулю или превышает его балансовую стоимость.

Ликвидационная стоимость считается равной нулю:

- не ожидается поступление от выбытия основного средства;
- ожидаемое поступление от выбытия основного средства не существенно;
- ожидаемое поступление от выбытия основного средства не может быть определено.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания у учета

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономическую выгоду.

Ожидаемый срок полезного использования определяется по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 в редакции Постановления Правительства РФ от 07.07.2016г. №640.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшийся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Общество применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:

- в размере 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ю и 2-ю амортизационные группы;
- в размере 30% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3 - 7 амортизационные группы;
- в размере до 10% первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8 - 10 амортизационные группы.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

При организации учета запасов Общество руководствуется ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для бухгалтерского учета запасы определяются как активы:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации;
- используемые в течение периода не более 12 месяцев;
- незавершенное производство;
- объекты интеллектуальной собственности для продажи.

Фактическая себестоимость запасов, приобретаемых на условиях отсрочки платежа более 12 месяцев, определяется по сумме, уплаченной поставщику с учетом дисконтирования.

Затраты по заготовке и доставке товаров при приобретении включаются в фактическую себестоимость.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Материалы для управленческих нужд списываются в расходы по мере их поступления.

Резерв под обесценение запасов создается исходя из чистой стоимости продажи - рыночной стоимости за минусом расходов на продажу.

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» упрощенно.

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 лизингодателем 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.

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.

Бухгалтерский учет расходов организации по обычным видам деятельности осуществляется по номенклатурным группам продукции.

По счету 20 "Основное производство" открыты субсчета:

20-1 "Основное производство";

20-2 "Производство продукции из давальческого сырья".

В составе прямых расходов отражаются:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в доле, соответствующей доле остатков НЗП в исходном сырье (в количественном выражении), за вычетом технологических потерь. При этом под сырьем понимается материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию.

Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы"

- в 2021 году на конец отчетного периода в качестве условно-постоянных списывались в себестоимость продаж (закрывались на счет 20).
- в 2022 году ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы» в полной сумме.

На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- арендная плата за производственные помещения;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость (счет 20) пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Расходы на обслуживание вспомогательных производств учитываются в общеустановленном порядке на счете 23 "Вспомогательный производства".

Расходы вспомогательных производств относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально сумме понесенных в отчетном периоде прямых затрат на его производство.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции определяется по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция". Остатки по счету 43 отражаются по фактической себестоимости.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

В составе расходов на продажу учитываются следующие расходы:

- транспортно- экспедиционные услуги;
- услуги автотранспорта;
- услуги ж/д транспорта;
- материалы для сохранности продукции при транспортировке;
- другие расходы, связанные с расходами на продажу.

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Курсовые разницы, возникающие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прибылей и убытков и отражаются в составе прочих доходов и расходов. В отчетности отражаются свернуто.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается

сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на последнее число квартала;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на среднедневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- курсовые разницы, реализация валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, под обесценение материальных ценностей, резервы сомнительных долгов).

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих затрат, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи, а в случае несущественности их суммы - включаются в сумму прочих доходов.

Общество находится на общей системе налогообложения.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

### Раздел 3. Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах

Годовая бухгалтерская отчетность ООО ПК «Сибиряк» за 2022 год, сформирована, исходя из установленных в Российской Федерации, правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в соответствии с требованиями Федерального Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью формирования полного представления о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества за 2022 год рассмотрено потенциальное влияние на отчетность финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с требованиями Информации Минфина России «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организаций в годовой отчетности» № ПЗ-9/2012.

В результате анализа не выявлены существенные риски хозяйственной деятельности, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество не имеет намерений прекратить свою деятельность в ближайшем будущем.

### Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

Основные средства (строка 1150 Баланса)

	2022 год	2021 год
Стоимость основных средств на начало отчетного года	121 543	94 371
Изменение балансовой стоимости по ФСБУ 6/2020 на 31.12.2021	5 812	

<b>Увеличение стоимости основных средств, всего</b>	<b>7 176</b>	<b>43 350</b>
в том числе:		
поступило новых объектов:	7 176	43 350
Земельные участки	565	
машины и оборудование (кроме офисного)	4 053	43 175
здания		-
сооружения		-
транспортные средства	2 558	-
офисное оборудование		174
<b>незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств</b>	<b>55 666</b>	<b>-</b>
		-
<b>Уменьшение (выбытие) стоимости основных средств, всего</b>	<b>18 056</b>	<b>15 728</b>
в том числе за счет:		
начисленная амортизация за период	17 720	15 728
Списаны основные средства до 100 тыс. рублей	336	
<b>Итого изменение стоимости основных средств</b>	<b>172 141</b>	<b>121 543</b>

В связи с применением альтернативного способа перехода на ФСБУ 6/2020 по состоянию на 01.01.2022 в учете Организации остаточная стоимость основных средств увеличилась на 5476 тыс. рублей.:

Основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного Организацией в учетной политике, единовременно списаны на нераспределенную прибыль в сумме 336 тыс. рублей.

Изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости) составило 5812 тыс. рублей.

В 2022 г. введены в эксплуатацию:

- земельный участок на сумму 565 тыс. руб.,
- производственное оборудование на общую сумму 4 053 тыс. рублей (Система видеонаблюдения и АПС и СОУЭ, оборудование для котельной);
- транспортные средства на сумму 2 558 тыс. руб. (приобретены 2 погрузчика)

В составе незаконченных операций по приобретению основных средств – линия по подработке рапсового масла и линии по подработке гречневой крупы. в сумме 55 666 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (строка 1180 Баланса)

Отложенные налоговые активы на 31.12.2022 г. составили 515 тыс. руб.:

- материалы – 20 тыс. руб.;
- основные средства – 9 тыс. руб.
- оценочные обязательства и резервы – 486 тыс. руб.

Запасы (строка 1210 Баланса)

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Сырье и материалы	90 496	132 606
Затраты в незавершенном производстве	1 524	1 560
Товары на складах	16 742	4 922
Готовая продукция и товары для перепродажи	71 297	66 893
Товары отгруженные	1	1
<b>ИТОГО:</b>	<b>180 060</b>	<b>205 982</b>

Запасы в 2022 г. по отношению к 2021 г. уменьшились на 25 923 тыс. руб. Из-за роста выпуска продукции остатки сырья и материалов уменьшились на 31,76%, а остатки готовой продукции увеличились на 6,58%.

Дебиторская задолженность (строка 1230 Баланса)

Таблица 3 (тыс. руб.)

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	Изменение
--	---------------	---------------	-----------

			(%)
Покупатели и заказчики	14847	11 969	124
Поставщики и подрядчики	90141	30 438	296
Налоги и сборы	751	582	129
Расчеты по прочим операциям	1529	2 316	66
Резерв по сомнительным долгам		832	0
<b>Всего</b>	<b>107 268</b>	<b>44 473</b>	<b>241</b>

Дебиторская задолженность на 31.12.2022 г. увеличилась, по сравнению с 2021 г. на 62 795 тыс. рублей (241%): за счет перечисленного аванса поставщикам на 59 703 тыс. рублей (296%). Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 г. не создан.

Финансовые вложения (строка 1240 Баланса)

Размещения краткосрочных депозитов на 31.12.2022 год составили 245 109 тыс. руб.  
Выбытие депозита до востребования, взятого в 2021 г. – 0 тыс. руб.

Денежные средства (строка 1250 Баланса)

Денежные средства на 31.12.2022 г. составили 16 245 тыс. руб., в том числе:

- расчетный счет – 3 316 тыс. руб.;
- валютный счет – 12 889 тыс. руб.;
- корпоративная карта - 40 тыс. руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260 Баланса)

-приобретение программного продукта информационных баз Мэйпл, контур, антивирусник - 214 тыс. руб.

Уставный капитал (строка 1310 Баланса)

Размер уставного капитала 20 000 тыс. рублей. Уставный капитал ООО «ПК «Сибиряк» оплачен полностью.

Нераспределенная прибыль (строка 1370 Баланса)

Нераспределенная прибыль составила в 2022 г. – 164 616 тыс. руб.

Получено чистой прибыли в 2022 г. – 48 710 тыс. руб.

Увеличение чистой прибыли при переходе на ФСБУ 6/2020 - 5476 тыс. руб.

Безвозмездная финансовая помощь учредителя – 46 040,00 тыс. руб.

Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Баланса)

Долгосрочный кредит от ПАО Сбербанк – 18 012 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420 Баланса)

Отложенные налоговые обязательства составили 5 152 тыс. руб.

Виды обязательств:

- готовая продукция - 901 тыс. руб.;
- материалы - 14 тыс. руб.;
- незавершенное производство - 7 тыс. руб.;
- основные средства – 4 229 тыс. руб.;
- товары отгруженные - 1 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства (строка 1510 Баланса)

Краткосрочный кредит банка составил в 2022 г. - 242 318 тыс. руб.

Таблица 4 (тыс. руб.).

	остаток на 31.12.2021	получено в 2022	погашено в 2022	остаток на 31.12.2022
Договор от 21.07.2021	60 000	60 000	60 000	-
Договор от 11.05.2022	-	29 962	-	29 962
Договор от 05.05.2022	-	59 955	-	59 955

Договор от 19.09.2022	-	100 000	-	100 000
Договор от 19.12.2022	-	52 401	-	52 401
<b>ИТОГО</b>	<b>60 000</b>	<b>242 318</b>	<b>60 000</b>	<b>242 318</b>

Заемные средства в 2022 г. по отношению к 2021 г. увеличились на 404% , эти средства привлечены для строительства линии по производству рапсового масла и еще одной линии по подработки крупы гречневой.

Кредиторская задолженность (строка 1520 Баланса)

Таблица 5 (тыс. руб.).

	на 31.12.2022	на 31.12.2021	изменения (%)
Поставщики и подрядчики	223 984	150 654	149
Покупатели и заказчики	61 333	41 905	146
Авансы полученные	3 718	2 145	173
Персонал организации	-	-	-
Страховые взносы	-	-	-
Налоги и взносы	1 036	4 617	22
Расчеты по прочим операциям	-	131	100
<b>Всего</b>	<b>290 071</b>	<b>195 162</b>	<b>149</b>

На 31.12.2022 г. кредиторская задолженность Общества значительно увеличилась – на 94 909 тыс. рублей (49%). Причиной увеличения кредиторской задолженности стал факт повышения объема закупок сырья для производства продукции. Нехватка собственных средств повлекла привлечение заемных. Увеличение производства и продаж повлекло повышение налоговых начислений. Увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками в 2022 году по отношению к 2021 году связано с тем, что перед поставщиками рассрочка платежа в договорах.

Просроченной задолженности на 31.12.2022 г. нет.

Оценочные обязательства (строка 1540 Баланса)

Резерв ежегодных отпусков составил 2 431 тыс. руб.:

- резерв отпусков - 2 015 тыс. руб.;
- резерв по страховым взносам – 416 тыс. руб.

### Отчет о финансовых результатах

Выручка от реализации продукции, выполненных работ, оказанных услуг за 2022 год составила (без НДС) – 2 586 745 тыс. руб. (строка 2110 отчета ф. № 2).

Выручка по видам деятельности представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	2022	2021	%
Переработка давальческого сырья	1 401	3 910	36
Производство гороха	129 065	160 532	80
Производство крупы гречневой	2 116 499	1 087 468	195
Производство чечевицы	60 310	98 728	61
Производство перловки	30 267	-	100
Товары	248 586	290 402	86
Услуги	617	18 530	3
Фасовка готовой продукции	-	2 463	-100
<b>Итого</b>	<b>2 586 745</b>	<b>1 662 033</b>	<b>156</b>

Выручки от продажи по основному виду деятельности в 2022 г. по отношению к 2021 г. увеличилась на 156%, произошло значительное увеличение производства крупы гречневой, это связано в ведение в эксплуатацию 31.10.2021 года линии по подработки гречихи 65 т/сутки, налажен выпуск перловой крупы. Чечевицы и гороха в отчетном году выработано меньше, чем в 2021 г.

Выручка по видам деятельности в натуральных единицах измерения (Тонны) представлена в таблице ба.

Таблица ба (тонны)

Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	2022	2021	%
Производство гороха, крупы гречневой, чечевицы, перловки	55 210	32738	169
Товары	6 473	14087	46
<b>Итого</b>	<b>61 683</b>	<b>46 825</b>	<b>132</b>

Динамика в натуральных единицах показала, что в 2022 г. по отношению к 2021 г произошло увеличение на 22 472 тонны (169 %), это связано с ведением в эксплуатацию линии по подработке гречихи 65 т/сутки, обороты производства увеличились, соответственно объем реализуемой продукции увеличился. Динамика в натуральных единицах показала, что в 2022 г. по отношению к 2021 г произошло уменьшение выручки по реализуемым товарам не собственного производства на 7 614 тыс. руб. (46%).

Динамика показателей по основному виду деятельности.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Показатели	2021	2021	Изменение (%)
Выручка	2 586 745	1 662 033	156
Себестоимость продаж	2 355 580	1 519 986	155
Прибыль (убыток) от продаж	62 178	19 593	317

Выручки от продажи по основному виду деятельности в 2022 г. по отношению к 2021 г. увеличилась на 156%, себестоимость затрат увеличилась только на 155%. На увеличении прибыли от продаж на 317% повлияло расширение производственной деятельности, рост цен на реализуемую продукцию.

Расшифровка себестоимости затрат (строка 2120, 2210, 2220 отчета ф. № 2).

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Материальные затраты	2 148 531	1 417 258	731 273	151
Расходы на оплату труда	55 528	35 130	20 398	158
Отчисления на социальные нужды	11 375	7 653	3 722	149
Амортизация	17 294	15 652	1 642	110
Транспортно- экспедиционные и автотранспортные услуги	11 692	8 430	3 262	139
Услуги ж/д	94 791	88 986	5 805	106
Прочие затраты	185 356	69 331	116 025	267
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>2 524 567</b>	<b>1 642 440</b>	<b>882 127</b>	<b>154</b>

Затраты по основному виду деятельности в 2022 г., по отношению к 2021 г. увеличились на 882 127 тыс. рублей, т.к. произошел рост выручки в отчетном году. Материальные затраты выросли на 731 273 тыс. руб. (151%), что связано с увеличением выпуска продукции. В связи с увеличением объемов производства увеличились затраты на заработную плату на 20 398 тыс. руб. (158%) и отчисления на социальные нужды на 3 722 тыс. руб. (149%). Увеличение затрат на амортизацию на 1 642 тыс. руб. (110%) обусловлено вводом в эксплуатацию в декабре 2021 года и в течении 2022 года нового оборудования и транспортных средств. Услуги ж/д транспорта увеличились в отчетном году на 5 805 тыс. руб. (106%) в связи с увеличением объемов поставок на экспорт. Транспортно- экспедиционные и автотранспортные услуги увеличились в отчетном году на 3 262 тыс. руб. (139%) в связи с ростом привлечения транспорта для доставки сырья и отгрузки готовой продукции.

Проценты к получению (строка 2320 отчета ф. № 2)

Проценты от размещения денежных средств на депозит – 5 494 тыс. руб.

Увеличение процентов от размещения денежных средств в 2022 г. по отношению к 2021 г. связано с тем, что были привлечены заемные средства (краткосрочное кредитование), поэтому собственные средства были размещены на депозит.

Проценты к уплате (строка 2330 отчета ф. № 2)

Проценты по кредитам банка – 4 883 тыс. руб.

Таблица 9 (тыс. руб.)

	2022	2021	Изменение (тыс. руб.)
Договор от 21.07.2021	1026	1 192	-166
Договор от 28.09.2020	-	2 996	-2996
8644.01-21/022/АСРМ от 20.02.2021	313	246	67
8644.01-21/023/АСРМ от 20.02.2021	1149	991	158
Договор от 05.05.2022	1440	-	1440
Договор от 11.05.2022	571	-	571
Договор от 19.09.2022	384	-	384
<b>ИТОГО</b>	<b>4 883</b>	<b>5 425</b>	<b>-542</b>

Уменьшение суммы процентов к уплате в 2022 г. по отношению к 2021 г. на 542 т. руб. на 10% связано с уменьшением процентной ставки по кредитам.

Расшифровка прочих доходов (строка 2340 отчета ф. № 2).

Состав прочих доходов Общества за 2022 год представлен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.)

Показатели	2022	2021	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Курсовые разницы	5680	-	5680	100
Прочие внереализационные доходы (расходы)	65	77	-12	84
Реализация сырья	18 123	-	18123	100
Списание кредиторской задолженности	6776	23 976	6 603	128
Субсидии	2519	3 629	-1 110	69
Уступка права требований по договору факторинга	112 467	62 327	50 140	180
Штрафы, пени, неустойки	-	6	-6	-
<b>ИТОГО</b>	<b>145 630</b>	<b>90 015</b>	<b>55 615</b>	<b>162</b>

Положительные и отрицательные курсовые разницы, а так же продажи (покупки) иностранной валюты показываются свернуто в отчете о финансовых результатах.

Прочие доходы в отчетном 2022 году увеличились по сравнению с 2021 г. на сумму 55 615 тыс. руб. на 162%, этому способствовало: увеличение суммы уступки права требований по договору факторинга на 50 140 тыс. руб. (180%), в 2022 г. реализовано сырье на сумму 18 123 тыс. рублей.

Расшифровка прочих расходов (строка 2350 отчета ф. № 2).

Состав прочих расходов Общества за 2022 год представлен в таблице 11

Таблица 11 (тыс. руб.)

Показатели	2022	2021	Изменение (тыс. руб.)	Изменение (%)
Курсовые разницы	-	575	-575	-
Подарки сотрудникам	330	189	141	175
Себестоимость сырья	17 404	-	17 404	100
Прочие	11 567	2 210	9 357	523
Расходы на услуги банков	1867	1 091	776	171
Списание дебиторской задолженности	-	2 950	-2950	-
Спонсорская помощь	135	115	20	117
Штрафы, пени, неустойки	468	37	431	1265
Уступка права требований по договору факторинга	112 467	62 327	50 140	180
Расходы на услуги факторинговых компаний	1 677	637	-504	21
Резервы по сомнительным долгам	-	832	-832	-
<b>ИТОГО</b>	<b>145 915</b>	<b>70 963</b>	<b>74 952</b>	<b>206</b>

Прочие расходы в 2022 году по сравнению с 2021 г. увеличились на 74 952 тыс. руб. в связи с тем, что с увеличением объемов по договору факторинга, увеличились расходы на услуги факторинга, в 2022 г. реализовано сырье себестоимостью 17404 тыс. рублей. Резервы по сомнительным долгам в отчетном 2022 году не сформированы.

#### Раздел 4. Показатели деловой активности Общества

##### Показатели деловой активности

Таблица 12 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2022	2021	Комментарии
Выручка	2 586 745	1 662 033	Увеличение на 156%
Себестоимость продаж	2 355 580	1 519 986	Увеличение на 155%
Чистая прибыль	48 710	26 467	Увеличение на 184%.
Чистые активы	184 615	84 391	Рост на 119 %
Рентабельность продаж	2,4%	1,18%	Рентабельность продаж в 2022 г. увеличилась на 1,22 пунктов.
Рентабельность активов	8,4	7,9%	Показатель рентабельности активов в 2022 г. по отрасли составил 8,6%
Текущая ликвидность (коэффициент)	1,066	1,166	Платежеспособность Общества не много изменилась, в связи с привлечением заемных средств .
Наличие собственных оборотных средств	35123	42 816	Показатель уменьшился в связи с привлечением заемных средств .

Анализ финансовых показателей показывает рост в 2022 г. финансовой устойчивости и эффективности производства Общества. Темпы роста выручки опережают темп роста затрат, значительный рост собственных средств. Общество может погашать текущие обязательства за счет только оборотных активов.

#### Информация согласно п.25 ПБУ 18/02 к отчету о прибылях и убытках.

Учет отложенных обязательств и активов ведется балансовым методом без отражения постоянных и временных разниц с 2021 г.

Бухгалтерская прибыль за 2022 г. составила – 62 507 тыс. руб.

Налоговая прибыль за 2022 г. составила 61 448 тыс. руб.

Налог на прибыль составил – 13 797 тыс. руб., в т.ч.:

Отложенный налог на прибыль (сч. 99.02 О) составил - 1 508 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль (сч. 99.02 Т) составил – 12 289 тыс. руб.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью в сумме 1059 тыс. руб. связана: с разницей амортизационных начислений (- 578 тыс. руб.), суммой прямых расходов готовой продукции и остатками незавершенного производства (-1870 тыс. руб.), суммой начисленного резерва на отпуска (+421 тыс. руб.), суммой непроизводительных расходов – благотворительная помощь, подарки сотрудникам, налоговые пени (+968 тыс. руб.).

## Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008, утв. Приказом МФ РФ № 48н от 29.04.2008 г., раздел II

Аффилированным лицом Общества на 31.12.2022 г. является:

- участник общества - в лице директора - 50% уставного капитала – Никифоров Евгений Сергеевич;

- участник общества – 50% уставного капитала – Фентисов Алексей Олегович.

Бенефициарами Общества на 31.12.2021 г являются участники общества:

- Никифоров Евгений Сергеевич - 50% уставного капитала;

- Фентисов Алексей Олегович – 50% уставного капитала.

Таблица № 13

Связанная сторона	Характер отношений	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям
Участник Общества в лице директора Никифоров Евгений Сергеевич	50% уставного капитала. Управленческий персонал, способный влиять на принятие управленческих решений	Начислена плата за аренду автотранспортных средств в сумме 26 тыс. руб. Начислена заработная плата, согласно, штатного расписания в сумме 614 тыс. рублей. На 31.12.2022 г. имеется задолженность перед ИП Никифоров Е. С. в сумме 107 021 тыс. руб. В 2022 г. закуплено сырье на 51 461 тыс. руб. Все сделки по рыночным ценам, не выше средних закупочных цен.
Участник Общества Фентисов Алексей Олегович (с 26.07.2021)	50% уставного капитала	Начислена плата за аренду автотранспортных средств в сумме 4 тыс. руб. Начислена заработная плата, согласно штатного расписания в сумме 558 тыс. рублей.

## Доходы управленческого персонала

№п/п	Должность	Доля в уставном капитале	Вид дохода	Сумма дохода за 2022 (тыс. руб.)
1	Коммерческий директор	0%	Оплата труда согласно штатного расписания	539
2	Начальник производства	0%	Оплата труда согласно штатного расписания	550
3	Главный бухгалтер	0%	Оплата труда согласно штатного расписания	623
4	Начальник отделения (служба безопасности)	0%	Оплата труда согласно штатного расписания	319

Других выплат и начислений в 2022 г. не производилось.

## Раздел 6. Условные факты хозяйственной жизни

Основание: Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 8/2010, утв. Приказом МФ РФ № 167н от 13.12.2010г.

У Общества не возникло в 2022 году условное обязательство, вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом (п. 9 ПБУ 8/2010).

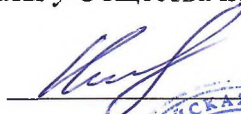
У Общества не возникли в 2022 году условные активы, вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом (п. 13 ПБУ 8/2010).

Общество не имеет намерений прекратить свою деятельность в ближайшем будущем.

В 2023 году планируется расширение номенклатуры и увеличение объемов производства.

Событий после отчетной даты у Общества не произошло.

Директор ООО



Никифоров Е. С.

Главный бухгалтер



Ерошкина Н. А.

28.03.2023 г.

