

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	119	-	-	(2)	-	-	119	(2)
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5101	за 2022г.	-	-	119	-	-	(2)	-	-	119	(2)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
		5120	-	-
Всего				
в том числе:		5121	-	-

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода
			На начало года		Выбыло		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	119	-	(119)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	119	-	(119)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Веб-сайт							



Руководитель _____
 (подпись) **Литовка Виталий Андреевич**
 (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____

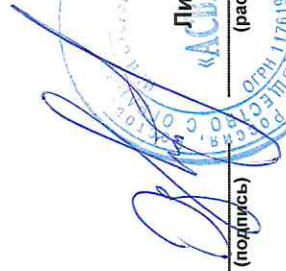
Литовка Виталий
Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



Литовка Виталий
Андреевич
(подпись)

30 марта 2023 г.



Литовка Виталий
Андреевич
(расшифровка подписи)

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

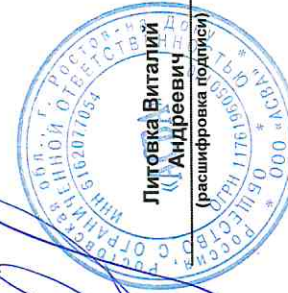
4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель _____

30 марта 2023 г. _____


Литовка Виталий Андреевич
(расшифровка подписи)



5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода				
			На начало года		поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен-	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва								
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5525	за 2021г.	0	0	-	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	304 657	0	616 669	0	(487 574)	0	(487 574)	0	0	0	0	(1 320)	432 432	-	-
	5530	за 2021г.	301 254	0	444 440	0	(441 037)	0	(441 037)	0	0	0	0	X	304 657	-	-
	5511	за 2022г.	211 108	-	288 387	-	(95 085)	-	-	-	-	-	-	-	384 410	-	-
налоги и сборы	5531	за 2021г.	161 780	-	211 058	-	(161 730)	-	-	-	-	-	-	-	211 108	-	-
	5512	за 2022г.	79 351	-	191 745	-	(242 485)	-	-	-	-	-	(1 320)	-	27 291	-	-
	5532	за 2021г.	110 186	-	105 570	-	(136 405)	-	-	-	-	-	-	-	79 351	-	-
подотчетные лица	5513	за 2022г.	46	-	73	-	(57)	-	-	-	-	-	-	-	62	-	-
	5533	за 2021г.	27	-	31	-	(12)	-	-	-	-	-	-	-	46	-	-
	5514	за 2022г.	14 092	0	155 820	0	(149 354)	0	0	0	0	0	0	-	20 558	-	-
разные дебиторы и кредиторы	5534	за 2021г.	29 261	0	127 721	0	(142 890)	0	0	0	0	0	0	0	14 092	-	-
	5515	за 2022г.	60	0	644	0	(593)	0	0	0	0	0	0	0	111	-	-
	5535	за 2021г.	0	0	60	0	0	0	0	0	0	0	0	0	60	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	5500	за 2022г.	304 657	0	616 669	0	(487 574)	0	(487 574)	0	0	0	X	(1 320)	432 432	-	-
	5520	за 2021г.	301 254	0	444 440	0	(441 037)	0	(441 037)	0	0	0	X	X	304 657	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.			На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность			перевод из дебитор- диторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: кредиты займы прочая расчеты с поставщиками и подрядчиками	5551	за 2022г.	0	78 035	0	0	0	-	-	-	82 696
	5571	за 2021г.	0	0	0	0	0	-	-	-	5 857
	5552	за 2022г.	0	78 035				-	-	-	78 035
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	5 857	1 684	-	(2 880)	-	-	-	-	4 661
	5574	за 2021г.	-	5 857	-	-	-	-	-	-	5 857
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	962 837	397 107	26 386	(389 630)	0	0	1 320	0	998 020
	5580	за 2021г.	1 335 427	1 215 441	18 555	(1 606 586)	0	0	0	0	962 837
расчеты с поставщиками и подрядчиками расчеты с поставщиками и подрядчиками расчеты с покупателями и заказчиками авансы полученные расчеты по оплате труда кредиты займы расчеты по налогам и взносам прочая расчеты с персоналом по прочим операциям расчеты с подотчетными лицами Итого	5561	за 2022г.	13 722	246 384	0	(179 745)	0	0	0	0	80 361
	5581	за 2021г.	167 500	0	0	(153 778)	0	0	0	0	13 722
	5562	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5582	за 2021г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5563	за 2022г.	159	21 713	0	(21 694)	0	0	0	0	178
	5583	за 2021г.	0	159	0	0	0	0	0	0	159
	5564	за 2022г.	898	32 354	0	(31 901)	0	0	0	0	1 351
	5584	за 2021г.	791	22 899	0	(22 792)	0	0	0	0	898
	5565	за 2022г.	900 000	1 023 025	26 190	(26 190)	0	0	0	0	900 000
	5585	за 2021г.	1 043 957	1 023 025	18 502	(1 185 484)	0	0	0	0	900 000
расчеты по оплате труда кредиты займы расчеты по налогам и взносам прочая расчеты с персоналом по прочим операциям расчеты с подотчетными лицами Итого	5566	за 2022г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	5586	за 2021г.	0	62 301	13	(62 314)	0	0	0	0	0
	5567	за 2022г.	11 172	3 372	196	(11 325)	0	0	1 320	0	4 735
	5587	за 2021г.	4 315	6 833	40	(16)	0	0	0	0	11 172
	5568	за 2022г.	36 803	92 918	0	(118 364)	0	0	0	0	11 357
	5588	за 2021г.	118 822	99 960	0	(181 979)	0	0	0	0	36 803
	5569	за 2022г.	76	366	0	(404)	0	0	X	X	38
	5589	за 2021г.	42	210	0	(176)	0	0	X	X	76
	5570	за 2022г.	7	0	0	(7)	0	0	X	X	0
	5590	за 2021г.	0	54	0	(47)	0	0	X	X	7
Итого	5550	за 2022г.	962 837	475 142	26 386	(389 630)	0	X	1 320	0	1 080 716
	5570	за 2021г.	1 335 427	1 215 441	18 555	(1 606 586)	0	X	X	X	968 694

Руководитель (подпись)
Литовка Виталий Андреевич
(расшифровка подписи)
30 марта 2023 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	1 284 831	1 020 601
Расходы на оплату труда	5620	28 580	21 545
Отчисления на социальные нужды	5630	7 861	6 254
Амортизация	5640	23 518	20 147
Прочие затраты	5650	161 406	238 207
Итого по элементам	5660	1 506 196	1 306 754
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	533 764	181 798
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(67 097)	(122 490)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 972 863	1 366 062

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Литовка Виталий
«АС» Андреевич
(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 167	3 298	(2 784)	-	2 681

Руководитель

Литовка Виталий
Андреевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

30 марта 2023 г.



8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	11 000	1 054 170
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	15 976	-	-
	5811	-	-	-

Руководитель

Литовка Виталий
Андреевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

30 марта 2023 г.



Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

В данных Исправленных Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения.

1. Общество с ограниченной ответственностью «АСВА», далее также именуемое «Общество», Общество с ограниченной ответственностью «АСВА» (ООО «АСВА») путем учреждения вновь в соответствии с Гражданским кодексом РФ и Федеральным законом от 08.02.1998г. 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», ОГРН 1176196050140 в соответствии с решением собрания учредителей от 12.10.2017г. (Протокол № 1-2017 от 12.10.2017 г.).
2. Полное фирменное наименование Общества на русском языке – **Общество с ограниченной ответственностью «АСВА»**. Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке - **ООО «АСВА»**.
Полное фирменное наименование Общества на английском языке – **Limited Liability Company ASVA**.

Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: **ASVA LLC**.
3. Место нахождения Общества определяется местом его государственной регистрации: Российская Федерация, Ростовская область, город Ростов-на-Дону.
4. Идентификационный номер налогоплательщика: 6162077054 .
5. Участниками Общества являются:
 - АО «Астон», 344002, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, 1-я Луговая ул, дом № 3Б, инн 6162015019, ОГРН 1096194001683, доля владения 50%.
 - OMEGA3 TRADING SA rue du Follet, 10/4, 7540 TOURNAI (Kain) , доля владения 50%.
6. Общество является коммерческой организацией, основной целью которой является получение прибыли при осуществлении предпринимательской деятельности. Для достижения указанной цели Общество вправе осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.
 - **Обособленное подразделение «Азовлён»**. Полное наименование Подразделения: «АЗОВЛЁН». Адрес Подразделения: 346782, Ростовская область, город Азов, улица Кондаурова, дом 5Б «А» «Б».
7. Основные направления деятельности Общества в 2022г.:
 - Производство и реализация растительных масел и их фракций на внутреннем и внешнем рынках;
 - Перевалка с/х продукции;
8. Среднегодовая численность сотрудников Общества в 2022 году составила **32** человека.

9. Уставный капитал Общества составляет 581 013 100,00 (Пятьсот восемьдесят один миллион тринадцать тысяч сто) рублей и разделен на две доли по 50%.
В течение 2022 финансового года размер уставного капитала не изменялся. Уставный капитал оплачен полностью.
10. Органами управления Общества в соответствии с уставом являются: Общее собрание участников, Совет директоров Общества, Генеральный директор Общества.
11. В течение 2022 финансового года:
- полномочия единоличного исполнительного органа (Генерального директора Общества) на основании решения заседания Совета директоров (Протокол №1-2019 от 26.09.2019 г.) исполнял Сетин Роман Евгеньевич, а на основании решения заседания Совета директоров (Протокол №6-2022 от 18.08.2022 г.) были переданы Литовка Виталию Андреевичу.

Бухгалтерская отчетность ООО «АСВА» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности Обществом не допускалось.

2. Основные элементы учетной политики.

Бухгалтерский и налоговый учет в 2022 г. Общество осуществляло в соответствии с ГК РФ, НК РФ, законами «Об основах налоговой системы РФ», «О бухгалтерском учете», Положений «О бухгалтерском учете и отчетности в РФ», приказом по Обществу «Об утверждении учетной политики».

1. В связи с вводом в действие Закона РФ от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», вести бухгалтерский учет в полном объеме.
2. При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.
3. Отражение фактов хозяйственной деятельности производить с использованием принципа временной определенности, который подразумевает, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.
4. Бухгалтерский учет вести с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденному приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.
5. Бухгалтерский учет вести с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы.
6. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).
7. При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.
8. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в

производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации в организации организован надлежащий контроль за их движением.

9. Затраты по ремонту основных средств включать в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.
10. Переоценка основных средств не производится.
11. Начисление амортизации по нематериальным активам в бухгалтерском учете производится линейным способом.
12. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 – «Амортизация нематериальных активов»).
13. Учет запасов вести с применением ФСБУ 5/2019.
14. оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
 - фактическая себестоимость запасов;
 - чистая стоимость продажи запасов.
15. Товары, приобретенные для продажи в розничной торговле, учитывать по стоимости их приобретения.
16. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
 - фактическая себестоимость запасов;
 - чистая стоимость продажи запасов.
17. В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи признавать в учете резерв под обесценение. Восстановление резерва относить на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.
18. Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (элеваторов, баз) производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав расходов на продажу.
19. Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Аналитический учет МПЗ ведется по отдельным наименованиям (номенклатуре), местам хранения (складам) и партиям в количественном и суммовом выражении.
20. Спецодежда может приниматься к учету в составе запасов по фактической себестоимости, которая определяется по общим правилам ФСБУ 5/2019. В момент передачи спецодежды в эксплуатацию ее стоимость единовременно списывается в дебет соответствующих счетов затрат.
21. При выполнении критериев по сроку полезного использования и по стоимости спецодежду следует относить и к основным средствам, списывать стоимость через амортизацию.
22. Учет запасов, полученных безвозмездно, либо оприходованных в результате инвентаризации, осуществляется по справедливой стоимости.
23. Запасы, которые остаются после выбытия, ремонта, модернизации, реконструкции ОС и других внеоборотных активов учитываются по наименьшей из двух величин:
 - стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы;
 - сумме балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведении их в надлежащее состояние.
24. Учет запасов, предназначенных для управленческих нужд, вести в общем порядке с применением норм ФСБУ 5/2019 (с отражением на счетах учета).
25. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
26. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету «Расходы на продажу» 10.Т.1 «Транспортно-заготовительные расходы», учитываются по каждому виду сырья.
27. Учет сырья ведется по фактической себестоимости, включая:
 - стоимость сырья по договорным ценам с отражением (использованием) субсчетов по сч. 10 (10.С) по каждому виду сырья;

- транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению сырья до состояния, в котором оно пригодно к использованию по отдельным группам с отражением на соответствующих счетах.
- 28. При отпуске сырья в производство их оценка производится со счетов учета стоимости сырья по договорным ценам с использованием допущения формирования партии, т. е. запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения запасов, числящихся в учете.
- 29. Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к сырью, отпущенному в производство, подлежат ежемесячному списанию пропорционально стоимости сырья, переданного в производство в соответствии с удельным весом переданного сырья по договорным ценам в производство за соответствующий период в общем объеме сырья с учетом переходящего остатка сырья на начало месяца, за исключением сумм ТЗР, распределяемых на остаток сырья.
- 30. Товары учитываются на счете 41 «Товары» и отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.
- 31. При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
- 32. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости.
- 33. При продаже (отпуске) готовой продукции ее стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).
- 34. Коммерческие расходы учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» в разрезе товарных групп и видов расходов на следующих субсчетах:
 - 44.01.1 – расходы, связанные с экспортом нефасованных товаров;
 - 44.01.5 – расходы, связанные с приобретением, транспортировкой, подработкой и перевалкой товаров для внутреннего рынка;
 - 44.01.6 – издержки обращения связанные с продвижением и реализацией товаров;
 - 44.01.Г – расходы, связанные с транспортировкой, хранением готовой продукции (масло, шрот);
- 35. Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счетах 44.01.1, 44.01.6 признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.
- 36. Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44.01.5, 44.01.Г, в части расходов относящихся к реализованным товарам, признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, как расходы по обычным видам деятельности, с учетом переходящих остатков расходов, относящихся к остаткам нерезализованных товаров.
- 37. Общехозяйственные расходы, по окончании отчетного периода распределяются по видам деятельности организации и списываются на счет 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» пропорционально удельному весу выручки (без НДС), причем выручка от торговых операций уменьшается на величину себестоимости товаров.
- 38. Коммерческие расходы, по окончании отчетного периода, списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)», причем:
 - расходы, отражаемые на счете 44.01.1, списываются в полном объеме на счет 90 на экспорт нефасованных товаров;
 - расходы, учитываемые на счете 44.01.5, списываются на счет 90, с учетом расходов относящихся к переходящим остаткам нефасованных товаров на счетах 41 «Товары» и 45 «Товары отгруженные». Расходы распределяются по видам деятельности нефасованных товаров пропорционально удельному весу себестоимости реализованных нефасованных товаров;
 - расходы, собираемые на счете 44.01.6, списываются в полном объеме на счет 90 на виды деятельности связанные с нефасованными товарами, распределение осуществляется пропорционально удельному весу себестоимости реализованных нефасованных товаров;

- расходы, учитываемые по счету 44.01.Г списываются на себестоимость реализованной продукции:
относительно счета 43 «Готовая продукция» по соответствующей номенклатуре в соответствии с удельным весом отгруженной продукции покупателем за соответствующий период в общем объеме отгруженной продукции с учетом переходящего остатка по отгруженной продукции за предыдущий период, за исключением сумм расходов, распределяемых на остаток отгруженной, но не полученной продукции в отчетном периоде;

относительно счета 45 «товары отгруженные» по соответствующей номенклатуре в соответствии с удельным весом полученной продукции покупателем за соответствующий период в общем объеме отгруженной продукции с учетом переходящего остатка по отгруженной продукции за предыдущий период, за исключением сумм расходов, распределяемых на остаток отгруженной, но не полученной продукции в отчетном периоде.

- 39. Учет производственных расходов вести на счете 20 «Основное производство», в разрезе видов деятельности.
- 40. Производственные расходы признаются в себестоимости реализованных товаров, работ, услуг, как расходы по обычным видам деятельности, причем производственные расходы по прочим видам деятельности признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.
- 41. Учёт готовой продукции, ведется с применением счёта 43 «Готовая продукция», движения готовой продукции на счете отражаются по нормативной производственной себестоимости.
- 45. Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.
- 46. В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.
- 47. Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и(или) пользование активов предприятия признавать прочими доходами.
- 48. Организацией создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Изменение оценочного значения отражается в бухгалтерском учете путем увеличения расходов того периода в котором создается (изменяется) резерв.
- 49. Признавать оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Начисление резервного фонда происходит ежемесячно по формуле:

$$\text{ОцОб} = (\text{СрдЗ} * \text{О}/12) + (\text{СрдЗ} * \text{О}/12) * \text{СВ} + (\text{СрдЗ} * \text{О}/12) * \text{СВНС} ;$$

где СрдЗ – среднедневной заработок за предшествующие 12 мес.,

О – продолжительность ежегодного основного оплачиваемого отпуска, в днях;

СВ – ставка страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды;

СВНС – ставка страховых взносов в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

При этом предельная величина базы для начисления страховых взносов во внимание не принимается.

В силу п.8 ПБУ 8/2010 величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. При начислении «отпускного» оценочного обязательства кредитуется сч. 96 в корреспонденции с дебетом сч.20.01 ; 26 ; 44.01.6 ; 91.02. Использование начисленных сумм резерва отражаются записью по дебету сч.96 в корреспонденции со счетами 70 и 69 .

Начисление резервного фонда на отпуск использованный авансом оформляется проводками кредит сч.96 в корреспонденции с дебетом сч.76.42. В последствии ежемесячно со сч. 76.42 списывается на счета расходов по оплате труда.

В конце года по состоянию на 31 декабря проводить инвентаризацию резервного фонда на оплату отпусков.

50. Расходы, произведенные в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов"
К данным расходам относятся: расходы по банковской гарантии на возмещение налога на добавленную стоимость, расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), расходы на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО), расходы на добровольное страхование (КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества. Затраты на обновление ПО, также, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", исходя из фактического количества дней в течение периода, указанного в лицензионном договоре, если в лицензионном договоре срок действия не указан, то он определяется самостоятельно. Расходы по банковской гарантии, расходы на обязательное и добровольное страхование (ОСАГО, КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества списываются ежемесячно в дебет счетов 20"Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 91.02 "Прочие расходы", исходя из фактического количества дней в течение срока действия договоров .
51. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.
52. Производить перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.
53. Причитающиеся суммы процентов или дисконта в качестве дохода по выданным векселям включать в состав операционных доходов отчетного периода, к которому они относятся.
54. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на счетах в кредитных организациях, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а так же на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.
55. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере фактического поступления ресурсов.
56. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости.
57. Применять следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Порядок исправления ошибок зависит от того существенная это ошибка или нет. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими

(аналогичными) за один и тот же отчетный период может привести к искажению строки баланса или других показателей отчетных форм более чем на 5 процентов.

58. Для исправления несущественных ошибок, ключевой является дата подписания отчетности. До подписания годовой бухгалтерской отчетности, ошибка исправляется записями декабря, а после подписания – исправления вносятся текущим периодом. Исправления учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».
59. Если существенные ошибки обнаружены:
 - в отчетном году,
 - после окончания года, но до подписания годовой бухгалтерской отчетности,
 - после подписания, но до представления пользователям ошибки исправляются отчетным годом.
 - после подписания и представления годовой отчетности пользователям – ошибки исправляются записями декабря.
 - после подписания годовой отчетности и представления её собственникам – неправильную отчетность следует изменить и в ней указать, что она заменяет первоначально представленную.
 - после подписания и утверждения собственниками годовой отчетности – ошибки исправляются датой их обнаружения текущим периодом.

Корректирующие проводки необходимо делать в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Так же надо пересчитать сравнительные показатели (т. е. те же, но за другой период) отчетности за предшествующие отчетные периоды, отраженные в текущей отчетности (сделать ретроспективный пересчет). Ошибки описываются в пояснительной записке.

60. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» применять.
61. Информация о постоянных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета.
62. Использовать в работе первичные учетные документы, утвержденные руководителем (на основании унифицированных форм) и первичные документы, формы которых установлены уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов, являющиеся обязательными к применению. Кроме того, наряду с указанными формами, использовать формы, согласованные с партнерами. Не зависимо от применяемой формы первичные учетные документы должны содержать обязательные реквизиты в соответствии с ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ.
63. Ответственность за организацию и состояние бухгалтерского учета возложить на руководителя организации.
64. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.
65. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств с применением унифицированных форм первичной документации.
66. Инвентаризация производится один раз в год в период с 1 ноября по 31 декабря перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в необходимых случаях (при смене материально-ответственных лиц) инвентаризация производится в оговоренные в каждом отдельном случае сроки.
67. Состав инвентаризационной комиссии и точные сроки инвентаризации определяются приказом (распоряжением) руководителя предприятия.
68. Внесение изменений в учетную политику возможно в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

69. Принятые организацией сроки полезного использования по группам основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Сооружения	48-121
Машины и оборудование (кроме офисного)	24-96

Учетная политика Общества для целей налогового учета имеет следующие основные положения:

I. Налог на добавленную стоимость

1. Определение налоговой базы по налогу осуществляется «по отгрузке», по мере наступления наиболее ранней из следующих дат:
 - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
2. Учет операций подлежащих и не подлежащих налогообложению, а также операций облагаемых по ставке «0 %» ведется раздельно. Раздельный учет обеспечивается как по хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам.
3. Отражение хозяйственных операций, облагаемых НДС по различным налоговым ставкам, а так же не подлежащим налогообложению НДС, ведется с использованием субконто «Ставки НДС» к счетам 90 и 91:
 - a. - Без НДС
 - b. - НДС 0%
 - c. - НДС 10%
 - d. - НДС 20%

Аналитический учет выбытия товаров, готовой продукции, оказания услуг, ведется по видам товаров, готовой продукции, работ и услуг с использованием справочника «Виды продукции, работ услуг» который открыт к счетам 90 и 91.

Раздельный учет товаров, отгруженных на экспорт, обеспечивается выделением в перечне номенклатуры товаров с пометкой «экспорт». При этом расходы по приобретению таких товаров определяются по кредиту счета 41.1 в разрезе «товара на экспорт» исходя из сумм, учтенных на дебете счета 41.1 по данному виду реализованного товара.

Сырье для производства готовой продукции приходится в учете на счете 10.20. Входной НДС по сырью приходится на счете 19.03 с выделением на отдельном субконто «10.20 сырье» с последующим возмещением налога в полном объеме.

4. В целях применения норм ст. 149 НК РФ раздельный учет обеспечивается выделением в бухгалтерском учете выручки от реализации по операциям, подлежащим и не подлежащим налогообложению НДС.

В случае если в текущем отчетном периоде доля совокупных расходов, приходящихся на операции не подлежащих налогообложению НДС, не превышают 5% общей величины совокупных расходов на производство в целом по предприятию, то правило п.4 ст.170 НК РФ в этом отчетном периоде могут не применяться, и вся сумма НДС предъявленная налогоплательщику в указанном отчетном периоде, подлежит налоговому вычету в порядке ст. 171 и 172 НК РФ.

В случае если в текущем отчетном периоде доля совокупных расходов, приходящихся на операции не подлежащих налогообложению НДС, превышают 5%, сумма НДС предъявленная предприятию учитывается в составе расходов в стоимости реализованных товаров работ и услуг.

II. Налог на прибыль.

8. Налоговый учет вести смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.
9. Дата получения дохода (осуществления расходов) определяется по методу начисления.
10. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена.
11. К прямым расходам относятся:
 - стоимость купленных товаров реализованных в отчетном периоде;
 - все расходы, увеличивающие стоимость купленных товаров до момента реализации (расходы на доставку товаров при приобретении, расходы на перемещение товаров между складами, приемку, хранение, отпуск с элеватора, контроль и т.д.), кроме расходов на реализацию этих товаров.
 - фактические расходы на производство товаров, выполнение работ, оказание услуг.
12. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, являются косвенными, и уменьшают налоговую базу отчетного периода.
13. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации без учета расходов, связанных с приобретением товаров.
14. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.
15. При реализации купленных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).
16. Амортизация объектов основных средств в налоговом учете производится нелинейным способом, амортизация в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8-10 амортизационные группы – линейным методом.
17. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения, расходы которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), 10 процентов – для остальных амортизационных групп.

18. Вновь приобретенные объекты основных средств стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, а так же приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списывать на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.
19. Суммы начисленного налога на имущество в налоговом учете учитывать на счетах учета затрат соответствующих подразделений.
20. К расходам будущих периодов относятся: расходы по банковской гарантии на возмещение налога на добавленную стоимость, расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), расходы на обязательное страхование гражданской ответственности (ОСАГО), расходы на добровольное страхование (КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества, убыток от реализации амортизируемого имущества.
Затраты на обновление ПО, также, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", исходя из фактического количества дней в течение периода, указанного в лицензионном договоре, если в лицензионном договоре срок действия не указан, то он определяется самостоятельно. Расходы по банковской гарантии, расходы на обязательное и добровольное страхование (ОСАГО, КАСКО), расходы на добровольное медицинское страхование, расходы на страхование имущества списываются ежемесячно в дебет счетов 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы", 44 "Расходы на продажу", 91.02 "Прочие расходы", исходя из фактического количества дней в течении срока действия договоров.
Убыток от реализации амортизируемого имущества списывается ежемесячно равными долями в дебет счета 91.02 "Прочие расходы", в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком эксплуатации до момента реализации.
21. Обществом создаются резервы по сомнительным долгам.
22. Оценочные обязательства в налоговом учете не признавать.
23. Предельная величина процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, принимается равной размеру, утвержденному к принятию НК РФ.
24. Уплата налога в бюджет осуществляется ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

3. Изменения учетной политики в 2022 г.

В Учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения для приведения ее в соответствие с требованиями новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета, применяемых начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, которые приводят к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

1.ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее — ФСБУ 6/2020):

- определена ликвидационная стоимость,

- не прекращается начисление амортизации по объектам основных средств, находящихся на консервации, а также в случаях простоя, временного прекращения использования основных средств,

- признается обесценение по объектам основных средств при наличии признаков возможного обесценения, а также признание обесценения в отношении единицы генерирующей денежные средства;

- выделена группа основных средств «Инвестиционная недвижимость»;

- специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты, форменная одежда признаются основными средствами при соответствии критериям признания объектам основных средств.

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный Приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н (далее — ФСБУ 26/2020):

- не подлежат включению в первоначальную стоимость основного средства затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений;

- при приобретении основных средств, осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в первоначальную стоимость основных средств включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3. ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018г. М 208н (далее — ФСБУ 25/2018):

- арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде вне зависимости от формы договоров аренды, при выполнении критериев признания объектов учета аренды;

- арендодатель признает доходы по мере их возникновения, при выполнении критериев признания операционной аренды.

Применение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный Приказом Минфина России от 16.04.2021г. № 62н, не привело к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в отчетности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений. Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражены с применением п. 49 ФСБУ 6/2020 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. В отчете о финансовых результатах изменения отражены в строке «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль(убыток) периода». Сопоставимые данные отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3228 «Переход на новые ФСБУ» Раздела 1 «Движение капитала».

ФСБУ 26/2020 применяется перспективно с 01.01.2022г., согласно нормам п. 26 ФСБУ 26/2020, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место с 01.01.2022г. без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражены с применением п. 50 ФСБУ 25/2018 путем проведения единовременной корректировки бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 года в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. Сопоставимые данные отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств (показатели за 2021 год) пересчету/корректировке не подлежали. В отчете об изменении капитала за 2022 год изменения учетной политики отражены в разделе 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок» с корректировкой величины капитала по строке 3228 «Переход на новые ФСБУ» Раздела 1 «Движение капитала».

В соответствии с п. 7.1 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г. № 106н, Общество применило положения Рекомендаций БМЦ от 17.12.2018г. № Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25».

На момент первого применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- актив в форме права пользования оценен по справедливой стоимости предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25/2018. По договорам аренды, из условий которых переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, Организация определила, что справедливой стоимостью актива в форме права пользования является величина обязательства по аренде, признанная по данному договору на момент первого применения ФСБУ 25/2018.

Организация применила разрешенное упрощение практического характера в соответствии с положениями п. 51 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и на дату первого применения не признало обязательство по аренде в отношении договоров аренды, срок исполнения которых истекает в 2022 году.

4. Изменения учетной политики в 2023 году.

Внесение изменений в учетную политику возможно в случае внесения изменений в законодательство РФ, а так же в связи с появлением хозяйственных операций, отражение которых в бухгалтерском учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на организацию.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» досрочно не применять.

5. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

Обществом применяется следующий порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности. Порядок исправления ошибок зависит от того существенная это ошибка или нет. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими (аналогичными) за один и тот же отчетный период может привести к искажению строки баланса или других показателей отчетных форм более чем на 5 процентов.

Для исправления несущественных ошибок, ключевой является дата подписания отчетности. До подписания годовой бухгалтерской отчетности, ошибка исправляется

записями декабря, а после подписания – исправления вносятся текущим периодом. Исправления учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Если существенные ошибки обнаружены:

- 1) в отчетном году,
- 2) после окончания года, но до подписания годовой бухгалтерской отчетности,
- 3) после подписания, но до представления пользователям

ошибки исправляются отчетным годом.

4) После подписания и представления годовой отчетности пользователям – ошибки исправляются записями декабря.

5) После подписания годовой отчетности и представления её собственникам – неправильную отчетность следует изменить и в ней указать, что она заменяет первоначально представленную.

6) После подписания и утверждения собственниками годовой отчетности – ошибки исправляются датой их обнаружения текущим периодом.

Корректирующие проводки необходимо делать в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Так же надо пересчитать сравнительные показатели (т. е. те же, но за другой период) отчетности за предшествующие отчетные периоды, отраженные в текущей отчетности (сделать ретроспективный пересчет).

В связи с переходом на ФСБУ6/2020 "Основные средства" и 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в межотчетном периоде 2021г. были отражены изменения, в бухгалтерский баланс за 2021г. вносится корректировка во входящее сальдо (колонка: «На 31 декабря 2021г.») по строкам перечисленным ниже:

АКТИВ, тыс. руб.

Строка 1150 на сумму 5 004

Строка 1180 на сумму 1 995

ПАССИВ, тыс. руб.

Строка 1370 на сумму - 684

Строка 1420 на сумму 1 825

Строка 1450 на сумму 5 858

Кроме того, вносятся изменения в Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2022 г. в отношении показателей за 2021 год по следующим строкам:

Строка 2520 на сумму 854 тыс. руб.,

Строка 2530 на сумму -171 тыс. руб.,

6. Сведения об отдельных активах и обязательствах.

6.1. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Балансовая стоимость основных средств стр.1150 баланса на конец отчетного периода составила 366 133 тыс.руб. (на 31.12.21 – 251 097 тыс.руб., на 31.12.20 - 179 730 тыс. руб., 31.12.2019 г. – 25 347 тыс. руб.)

1. Основные средства в организации – 80 269 тыс. руб.;
2. Строительство объектов основных средств – 46 855 тыс. руб.;
3. Приобретение основных средств – 60 327 тыс. руб.;
4. Права Пользования активами – 4 223 тыс.руб.;
5. Авансы, выданные на приобретение ОС – 174 249 тыс.руб.

В составе основных средств числится земельный участок стоимостью – 22 823 тыс.руб.

В 2022г. произошло уменьшение стоимости ОС в связи с износом – 22 145 тыс.руб., начислено амортизации по договорам аренды – 1 635 тыс.руб.

Амортизация по основным средствам в бухгалтерском учете начислялась линейным методом.

Объектов основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности нет.

Незавершенные капитальные вложения по состоянию на 31.12.2022 г. составили 281 641 тыс. руб.:

- оборудования - 60 327 тыс. руб.,
- авансы уплаченные за ОС – 174 249 тыс.руб.
- другие виды – 46 855 тыс. руб.

6.3. Прочие внеоборотные активы.

Прочих внеоборотных активов нет.

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждено Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Расшифровка наличия и движения запасов расшифрованы в таблице 4.1 в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Стоимость запасов на конец отчетного периода составила 486 356 тыс. руб.

Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение. Аналитический учет МПЗ ведется по отдельным наименованиям (номенклатуре), местам хранения (складам) и партиям в количественном и суммовом выражении. Стоимость материалов, полученных безвозмездно, либо оприходованных в результате инвентаризации, ликвидации ОС принимается равной текущей рыночной стоимости. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету «Расходы на продажу» 10.Т.1 «Транспортно-заготовительные расходы», учитываются по каждому виду сырья. Учет сырья ведется по фактической себестоимости, включая:

- стоимость сырья по договорным ценам с отражением (использованием) субсчетов по сч. 10 (10.С) по каждому виду сырья;
- транспортно-заготовительные расходы и расходы по доведению сырья до состояния, в котором оно пригодно к использованию по отдельным группам с отражением на счете 10.Т.1.

При отпуске сырья в производство их оценка производится со счетов учета стоимости сырья по договорным ценам с использованием допущения формирования партии, т. е. запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения запасов, числящихся в учете.

Транспортно-заготовительные расходы, относящиеся к сырью, отпущенному в производство, подлежат ежемесячному списанию пропорционально стоимости сырья, переданного в производство в соответствии с удельным весом переданного сырья по договорным ценам в производство за соответствующий период в общем объеме сырья с учетом переходящего остатка сырья на начало месяца, за исключением сумм ТЗР, распределяемых на остаток сырья.

Товары учитываются на счете 41 «Товары», с выделением экспортных товаров, и товаров реализуемых на внутреннем рынке. Товары отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения.

При продаже (отпуске) товаров их стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости. При продаже (отпуске) готовой продукции ее стоимость списывается по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Обществом была произведена оценка материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2022. Признаки обесценения готовой продукции и товаров для перепродажи не выявлены. В связи с этим оценка сырья, материалов и других материально-производственных

запасов, используемых при производстве готовой продукции, оказании услуг не производилась.

Сумма прочих материальных ценностей, по которым на отчетную дату выявлены признаки обесценения, не значительна. Ввиду несущественности данной суммы, дальнейший анализ текущих рыночных цен не проводился, резерв под снижение стоимости не создавался.

По состоянию на 31.12.2022 г. запасов переданных в залог нет.

6.5. Прочие оборотные активы.

Балансовая стоимость остальных оборотных активов по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 033 062 тыс. руб. и включает:

- НДС, начисленный по отгрузке – 9 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность - 432 222 тыс.руб., в т.ч расходы будущих периодов – 26тыс.руб., авансы выданные на приобретение запасов – 111 тыс.руб.
- денежные средства и денежные эквиваленты – 600 825 тыс.руб.,
- прочие внеоборотные активы – 6 тыс.руб., в т.ч. расходы будущих периодов – 5 тыс. руб., недостачи и потери от порчи ценностей - 1 тыс.руб.

Балансовая стоимость остальных оборотных активов по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 876 478 тыс. руб. и включает:

- НДС, начисленный по отгрузке – 359 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность - 304 657 тыс.руб., в т.ч расходы будущих периодов – 20 тыс.руб., авансы выданные на приобретение запасов – 60 тыс.руб.
- денежные средства и денежные эквиваленты – 571 443 тыс.руб.,
- прочие внеоборотные активы – 19 тыс.руб., в т.ч. расходы будущих периодов – 19 тыс. руб.

Балансовая стоимость остальных оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 914 683 тыс. руб. и включает:

- НДС, начисленный по отгрузке – 98 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – 63 тыс. руб.,
- дебиторская задолженность -301 254 тыс.руб.,
- денежные средства и денежные эквиваленты – 613 268 тыс.руб.

6.6. Финансовые вложения – нет.

Государственная помощь – На основании Постановления Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2017 г. № 1104 о предоставлении субсидий из федерального бюджета российским организациям на компенсацию части затрат на транспортировку

сельскохозяйственной и продовольственной продукции, ООО «АСВА» получило субсидии от Министерство сельского хозяйства Российской Федерации в размере 18 795 тыс.руб.

- соглашение №082-11-2022-1277 от 23.06.22 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ - 4 243 тыс.руб.
- соглашение №082-11-2022-1851 от 03.11.2022 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ - 2 627 тыс.руб.
- соглашение №082-11-2022-446 от 20.04.2022 МИНСЕЛЬХОЗ РОССИИ – 5 685 тыс.руб.

6.7. Кредиторская задолженность.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н.

Расшифровка движения кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Согласно принятой учетной политики Общества производится перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

В течение 2022 году подобных переводов не производилось.

По состоянию на 31.12.22 г. кредитные обязательства Общества составили:

Краткосрочные обязательства в сумме 998 020 тыс. руб., в т.ч.:

- Краткосрочные кредиты в рублях 900 000 тыс. руб.,

Расходы по процентам начисленным, включенным в состав прочих расходов составили 26 190 тыс. руб. Процентов включенных в стоимость внеоборотных – 810 тыс.руб.

Кредит подлежит погашению в 2022. Ставка кредита в среднем составляет 2,82%

Дебиторская и кредиторская задолженность по сроку обращения:

Таблица № 1

СТРОКА 1230 Дебиторская задолженность – 432 222 тыс. руб., в т.ч. Долгосрочная - 0 тыс. руб.			
Счет	Строка	Сумма 2022	Сумма
			2021
62	12301	384 410	211 108
68	12302	27 291	79 351
71	12303	60	46
76.14	12304	62	70

76	12305	20 260	14 002
97	12306	26	20
76 (авансы выданные на приобретение запасов)	12307	111	60
СТРОКА 1520 Кредиторская задолженность -98 020 тыс. руб., в т.ч. Долгосрочная - 0 тыс. руб.			
Счет	Строка	Сумма 2022	Сумма
			2021
60	15201	80 361	13 722
62	15202	178	159
68	15203	391	10 347
69	15204	4 344	825
70	15205	1 351	898
71	15206	-	7
73,76.10	15207	38	76
76	15208	11 357	36 803

По состоянию на 31.12.2022г. получены ООО «АСВА» по своим обязательствам Обществом **полученных обеспечений от третьих лиц нет.**

По состоянию на 31.12.2021 г. получены ООО «АСВА» по своим обязательствам Обществом **получены обеспечения третьих лиц в объеме 11 000 тыс. руб.:**
банковские гарантии/контр-гарантии – 11 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022г. выдано ООО «АСВА» обязательство 15 976 тыс.руб.(ипотека)

6.9. Активы и обязательства, выраженные в условных единицах и иностранной валюте.

Ведение бухгалтерского учета активов и обязательств, выраженных в условных единицах или иностранной валюте, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н.

Активы и обязательства Общества в валюте и условных единицах пересчитаны по курсу ЦБ РФ на дату составления отчетности 31.12.2022 г.

За 2022 г. получен доход от курсовой разницы в сумме 1 176 096 тыс. руб., в т.ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 534 555 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 463 656 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 177 885 тыс. руб.

За 2021 г. получен доход от курсовой разницы в сумме 315 769 тыс. руб., в т.ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 206 807 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 65 285 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 43 677 тыс. руб.

За 2020 г. получен доход от курсовой разницы в сумме 679 545 тыс. руб., в т.ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 571 899 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 64 800 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 42 846 тыс. руб.

Расходы Общества от курсовой разницы составили в 2022г. 1 059 788 тыс. руб., в т. ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 512 586 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 356 905 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 190 297 тыс. руб.

Расходы Общества от курсовой разницы составили в 2021г. 342 051 тыс. руб., в т. ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 242 915 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 62 371 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 36 765 тыс. руб.

Расходы Общества от курсовой разницы составили в 2020г. 577 339 тыс. руб., в т. ч.:

- переоценка валюты на транзитных, специальных и валютных счетах 528 870 тыс. руб.,
- курсовая разница, полученная при расчетах с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами в валюте составила 34 637 тыс. руб.
- курсовая разница, полученная при расчетах в валюте с покупателями 13 832 тыс. руб.

7. Информация о доходах и расходах организации.

7.1 Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.

При признании доходов в учете Общества применяется метод начисления.

В бухгалтерском учете выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

Поступления, получение которых связано с деятельностью по предоставлению за плату во временное владение и (или) пользование активов предприятия признаются прочими доходами.

Основными видами деятельности ООО «АСВА» являлись:

- Производство и реализация растительных масел и их фракций на внутреннем и внешнем рынках;
- Перевалка с/х продукции;
- Прочие.

Сведения о выручке приведены в таблице № 2.

Таблица № 2. Выручка от реализации, тыс. руб.

Вид деятельности	Объем реализации, 2022 г., тыс. руб.	Объем реализации, 2021 г., тыс. руб.	Объем реализации, 2020 г., тыс. руб.
Выручка от реализации собственной продукции	1 220 854	1 455 911	1 153 671
Выручка от реализации покупных товаров	444 480	305 365	153 906
Перевалка с/х продукции и продуктов переработки	181	556	2 303
Итого	1 665 515	1 761 832	1 309 880

Объем реализации за 2022г. составил 1 665 515, 2021г.- 1 761 832 тыс.руб., в 2020 -1 309 880 тыс. руб.

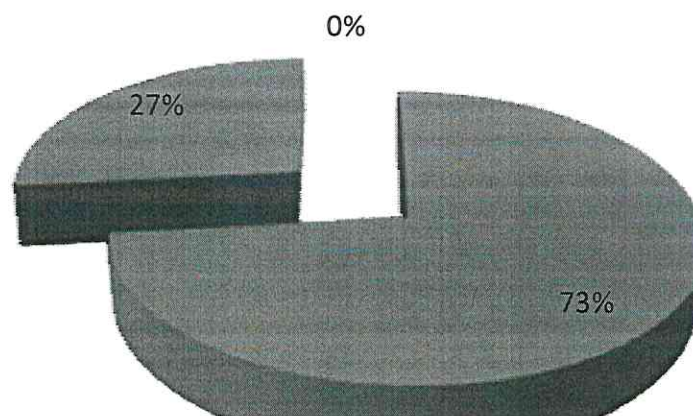


В 2022 году структура выручки от реализации не изменилась. В структуре выручки от реализации большую долю составляет:

- **реализация готовой продукции** в 2022г.- 1 220 854 тыс.руб. – 73,30%, в 2021г. составила 1 455 912 тыс.руб. 82,63%, 2020 - 1 153 671 тыс. руб. 88,07% общего объема выручки. В основном реализация готовой продукции осуществлялась на экспорт в 2022 – 1 112 376 тыс.руб., 2021 – 1 447 714 тыс.руб., 2020 г.- 1 131 894 тыс.руб.
- **реализация покупных товаров** в 2022 г.– 444 480 тыс.руб.- 26,69%, 2021 – 305 365 тыс.руб. 17,33%, 2020 г. – 153 906 тыс. руб., 11,75%.
- **перевалка с/х продукции и продуктов переработки** в 2022г. – 181 тыс.руб. – 0,01%, 2021г. составила 556 тыс.руб. 0,03%, 2020 - 2 303 тыс.

Структура выручки от реализации 202

- Оптовая торговля продукция
- Оптовая торговля покупными
- Услуги перевалки



р
от общего объема выручки.

уб. 0,18%

Таблица № 3. Прочие доходы, тыс. руб.

наименование дохода	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	1 176 096	315 769	679 545
Отклонение курса продажи (покупки) валюты от официального курса	52 677	3 360	1 291
Излишки и прочий приход	3 845	2 888	1 113
Реализация МПЗ, ТМЦ, возвратных отходов	4 290	0	743
Прочие доходы	458	7	4
Субсидии	12 555	18 795	-
Реализация ОС, оборудования	-	-	70
ИТОГО:	1 249 921	340 819	682 766

7.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Расшифровка основных статей затрат представлены в Таблице 6 «Затраты на производство» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Таблица № 4. Распределение расходов по обычным видам деятельности, тыс. руб.

Виды выручки	Себестоимость продаж		Коммерческие расходы		Управленческие расходы		Всего расходов по обычным видам деятельности	
	2022 год		2022 год		2022 год		2022 год	
	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %	тыс. руб.	доля в общем объеме расходов, %
Производство и реализация собственной продукции	1 276 621	64,71	143 231	7,26	19 247	0,97	1 439 099	72,94
Реализация покупных товаров	533 765	27,06					533 765	27,06
Перевалка с/х продукции и продуктов переработки								
ИТОГО:	1 810 386	85,58	143 231	13,51	19 247	0,91	1 972 864	100

В 2022 г. материальные расходы составили 1 284 831 тыс. руб., расходы на оплату труда, включая начисления на з/п – 36 441 тыс. руб., амортизация – 23 518 тыс. руб., прочие затраты – 161 407 тыс.руб., фактическая себестоимость проданных товаров 533 765 тыс.руб.

Таблица № 5. Прочие расходы, тыс. руб.

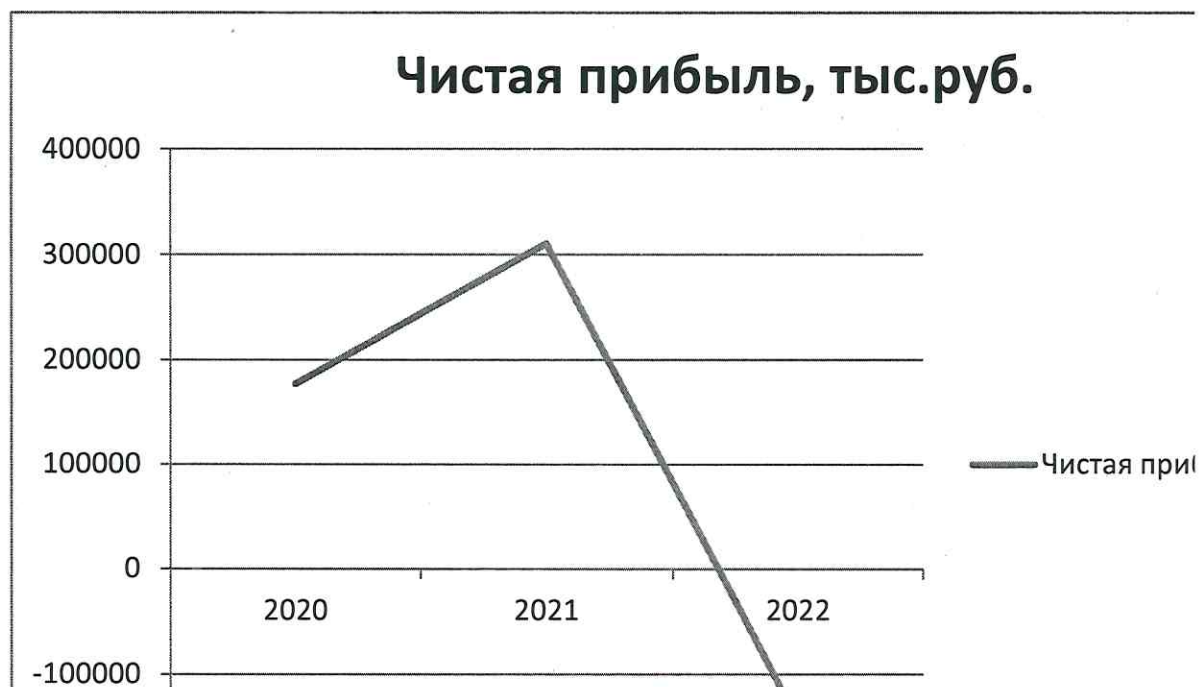
наименование статьи расходов	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Курсовые разницы	1 059 788	342 051	577 339
Отклонение курса покупки/продажи валюты от официального курса	45 850	4 023	6 806
Услуги банка	18 446	3 573	1 936
Не принимаемые для целей налогообложения	34	1 433	4
Реализация МПЗ, ТМЦ, возвратных отходов	4 878	-	742
Реализация ОС, оборудования	-	-	70
Прочие	2 059	7 212	736
Убытки прошлых лет	3 468	1 838	3 053
Налоги и сборы	118	118	118
Амортизация	264	264	44
ИТОГО	1 134 905	360 512	590 849

Проценты к уплате по кредитным обязательствам Общества за 2022 год составили 25 380 тыс.руб., за 2021 год - 18 515 тыс. руб., за 2020 год составили 4 069 тыс.

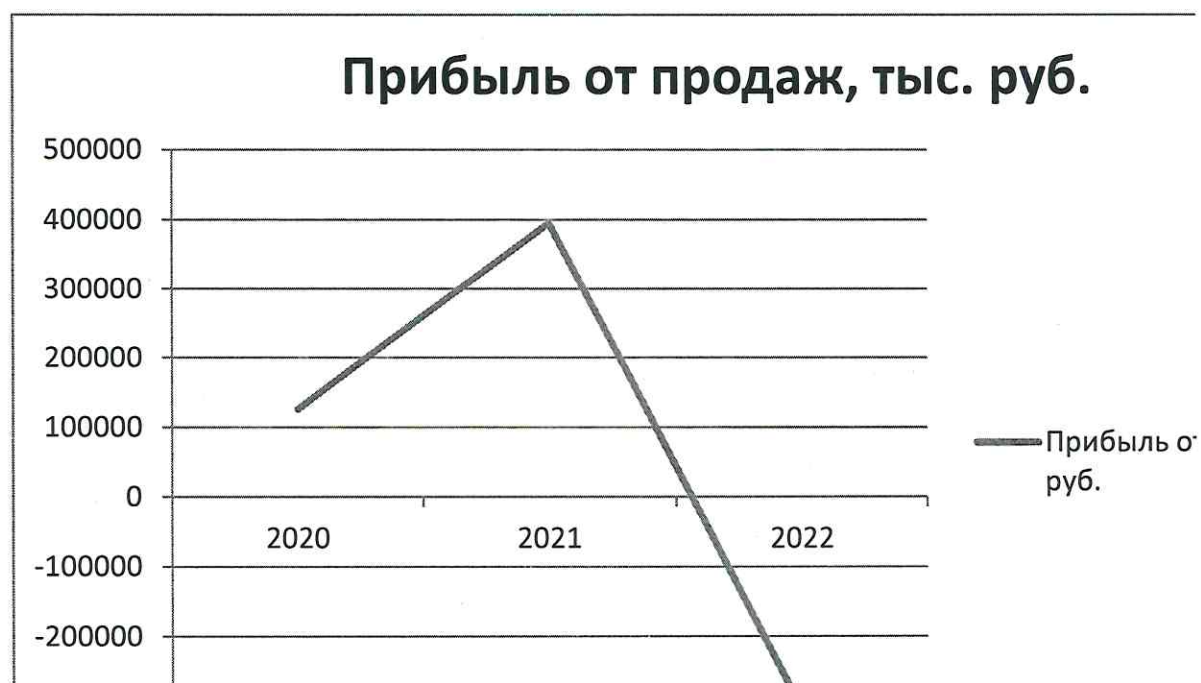
Оценочное обязательство (резерв предстоящих расходов на оплату отпусков) признается в учете Общества в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату. При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности. В налоговом учете отчисления в резервный фонд предстоящих расходов на оплату отпусков не учитываются при формировании налогооблагаемой прибыли. На конец отчетного года объем краткосрочных признанных обязательств по выплате отпусков составил 2 681 тыс. руб. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении.

7.3. Анализ финансово-хозяйственной деятельности.

За отчетный период Общество получило убыток в размере (145 671) тыс.руб., в 2021г.чистая прибыль составила 310 691 тыс.руб., в 2020г. - 176 739 тыс. руб.



Убыток от продаж ООО «АСВА» составила в 2022г. 307 348 тыс. руб., прибыль от продаж в 2021 составила 394 916 тыс.руб., 2020 г. - 125 600 тыс. руб.



8. Прочая информация.

8.1. События после отчетной даты.

В период составления бухгалтерской отчетности иных решений, событий, действий, существенно влияющих на отчетность ООО «АСВА» за 2022 г. не производилось. Начиная с 24 февраля 2022, в результате недружественных действий некоторых стран, произошел рост геополитической напряженности, создавший некоторые риски для экономики РФ, приведшие к временным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовом рынке. Влияние событий на Украине раскрыто в разделе 8.3 Непрерывная деятельность.

8.2. Прочее

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

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.

16.1. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. (Основание: абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

16.2. Доначисление (уменьшение) налога на прибыль согласно представленным в налоговый орган уточненным налоговым декларациям за истекшие налоговые периоды отражается в бухгалтерском учете в следующем порядке.

Налог на прибыль за прошлый налоговый период (календарный год), бухгалтерская отчетность за который еще не утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) бухгалтерскими записями декабря прошлого отчетного года в обычном порядке. Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды, бухгалтерская отчетность за которые уже утверждена общим собранием участников Организации, доначисляется (уменьшается) в периоде обнаружения ошибки. При этом:

а) если исправляется ошибка, признанная несущественной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 99;

б) если исправляется ошибка, признанная существенной (согласно критериям, приведенным в п. 12.2 настоящей Учетной политики), то:

- доначисление (уменьшение) налога на прибыль производится записью по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";
- корректировка отложенных налоговых активов (обязательств) производится записями по счету 09 "Отложенные налоговые активы" (77 "Отложенные налоговые обязательства") в корреспонденции со счетом 84.

Бухгалтерская запись по доначислению (уменьшению) налога на прибыль производится на разницу между суммой налога по декларации, уточненной с учетом исправления выявленной ошибки, и суммой налога по декларации до исправления выявленной ошибки.

(Основание: п. п. 6, 7, 8, 9, 14 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н, п. 22 ПБУ 18/02)

Сумма расхода(дохода) по налогу на прибыль за 2022 год составила – 35 865 тыс. руб. Разницы текущего года, а так же разницы, возникшие в предыдущих отчетных периодах привели к корректированию условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (разницы в учете незавершенного производства, основных средств, оценочных обязательств и резервов, расходов будущих периодов и пр.) в общей сумме – 35 865 тыс. руб. Отложенные налоговые обязательства - 6 088 тыс. руб., изменение отложенных налоговых активов 41 953 тыс. руб. Сумма текущего налога на прибыль составила 0 тыс. руб.

Чистые активы общества на конец финансового года в сравнении с предыдущим снизились на 145 671 тыс. руб. и составили 834 252 тыс.руб., в 2021г.- 979 923 тыс. руб., в 2020 г. -757 617 тыс. руб.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2021	31.12.2022	на начало анализируемого периода (31.12.2021)	на конец анализируемого периода (31.12.2022)		
1. Чистые активы	979 922	834 252	50,1	43,2	-145 670	-14,9
2. Уставный капитал	581 013	581 013	29,7	30,1	—	—
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	398 909	253 239	20,4	13,1	-145670	-36,5

Чистые активы организации на 31.12.2022 существенно (на 43,2%) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Превышение чистых активов над уставным капиталом говорит о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

Существенных исков как предъявленных, так и полученных нет.

Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2022 году за предшествующий период не принималось.

8.3. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Намерений о прекращении деятельности, либо существенных внешних рисков для этого в обозримом будущем нет.

Общество способно продолжать непрерывную деятельность в условиях COVID-19 в случае возможных введенных новых ограничений. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Существенные факторы и риски непрерывности деятельности в связи с COVID-19 у Общества, по мнению руководства, отсутствуют.

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

В феврале 2022 года в связи с признанием самопровозглашенных республики Донецк и Луганск, с началом Российской Федерацией проведения спец. операции на Украине, против России были введены неправомерные санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и ряда других стран. Кроме того, существует риск введения дополнительных санкций. Руководство Организации продолжает наблюдать за ситуацией в отношении введенных санкций и будет реагировать с целью снижения любых потенциально существенных последствий, влияющих на бизнес-процесс и финансовое положение Организации.

Общество оценивает риски обеспеченности основным сырьем, как низкие. При производстве продукции – льняного масла, используется растительное сырье российского происхождения. Все имеющиеся импортные составляющие могут быть заменены на аналогичные производства РФ. Реализация продукции производится на экспорт. Продукция общества – льняное масло пользуется высоким спросом на мировом рынке. Данная продукция не включена в список санкционных товаров со стороны западных стран. Также данная продукция не включена в перечень товаров,

запрещенных к вывозу из Российской Федерации. Основная часть экспорта приходится на страны, с которыми у Российской Федерации нет взаимных санкций.

Расчеты с покупателями производятся в иностранной валюте. Банки, в которых открыты валютные счета, имеют возможность осуществлять расчетные операции.

В производственной деятельности используется оборудование иностранного производства. Оно полностью укомплектовано и обеспечено запасными частями. В случае прекращения поставок запасных частей из-за рубежа у Общества существует возможность заменить иностранных поставщиков российскими.

На отчетную дату и на дату подписания отчетности существующие рыночные условия деятельности ООО «АСВА», включающие в себя санкционные, валютные, внешнеэкономические и логистические ограничения, существенным образом не повлияли на хозяйственную деятельность Общества и показатели годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год.

С учетом вышеизложенного Общество уверено, что Организация будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Организации и основываясь на рассмотрении финансового положения Организации, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

8.4. Забалансовые счета организации.

На забалансовых счетах организации отражаются банковские гарантии, материальные ценности в эксплуатации, основные средства в аренде сальдо на 31.12.22 составляет 33 355 тыс.руб.

9. Информация о связанных сторонах.

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н., в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина России N ПЗ-10/2012).

Перечень связанных сторон:

- АО «Астон», 344002, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, 1-я Луговая ул, дом № 3б, инн 6162015019, ОГРН 1096194001683;
- OMEGA3 TRADING SA rue du Follet, 10/4, 7540 TOURNAI (Kain);
- Литовка Виталий Андреевич, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа;
- Анри-Франсуа Кристиан М. Вандепут, лицо занимает должность члена совета директоров;
- Готье Виндевогель, лицо занимает должность члена совета директоров;
- Викулов Вадим Иванович, лицо занимает должность члена совета директоров;
- Викулова Диана-Мария Вадимовна, лицо занимает должность члена совета директоров.

В отчетном периоде Обществом осуществлялись финансово-хозяйственные операции со связанными сторонами.

Данные по указанным операциям приведены в таблице 6.

Табл. 6 Взаимоотношения (финансово-хозяйственные операции) со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование зависимых (связанных) сторон, имеющих отношения с Обществом	РЕАЛИЗАЦИЯ			ПОКУПКИ			процент ы по займам получен ным (расход) 2022/2021
	Услуги 2022/2021	материалы/ОС 2022/2021	Продукция 2022/2021	с/х продукция, продукты переработки, сырье, товары 2022/2021	Услуги 2022/2021	материалы/ОС 2022/2021	
Связанная сторона 1					35/0		
Связанная сторона 2					194/756		
Связанная сторона 3					10 104/8 359		
Связанная сторона 4					221/13 866		
АО «Астон»	181/556		459 43 5/0	1 374 542/888 746	22 177/556		0/7,5

Расчеты со связанными сторонами по незавершенным операциям будут завершены в основном в денежной форме по текущей Дт и Кт задолженности в краткосрочной перспективе в течение 2023 г.

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям приведены в таблице 7.

Табл. 7 тыс.руб.

наименование зависимых (связанных) сторон, имеющих отношения с Обществом	Дебиторская задолженность 2022/2021	Кредиторская задолженность 2022/2021
Связанная сторона 3		282/1288
АО «Астон»	155 890/30	83 523/38 140

Резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода в отношении задолженности связанных сторон нет. Операций с членами совета директоров не проводилось, вознаграждение не выплачивалось.

Вознаграждение основного управленческого персонала Общества за отчетный период составило 17 492 тыс. руб., включая начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество в 2022 году не участвовала в совместной деятельности.

Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

11. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Общество не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

12. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

13. Движение денежных средств

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов (п. 22 ПБУ 23/2011): остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах и т.д.

В таблице раскрыта информация по счетам:

Наименование счета	на 31.12.2022 г., тыс. руб.	на 31.12.2021 г., тыс. руб.	на 31.12.2020 г. тыс. руб.
Счет 50 «Касса»	-	-	
Счет 51 «Расчетные счета»	25 471	432 357	313 334
Счет 52 «Валютные счета»	575 354	139 086	299 934
ИТОГО	575 354	139 086	299 934

14. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Рыночный риск

Рыночный риск представляет собой риск изменения справедливой стоимости финансовых инструментов в результате колебания рыночных цен.

Рыночный риск оценивается как несущественный.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск понесения убытков вследствие невыполнения контрагентом обязательств по финансовому инструменту или договору с клиентами. Подверженность Общества кредитному риску связана с финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях. Кредитный риск оценивается как несущественный.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Общество осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

Правовые риски

Правовые риски Общества заключается в возможном изменении налогового законодательства.

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

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем

сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность на территории РФ, для которой характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

Вероятность введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

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

Репутационные риски

Репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Ген.директор

30 марта 2022 г.



В.А. Литовка