

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022г. (тыс. руб.) табличная часть
Общество с ограниченной ответственностью "Кубанский комбинат хлебопродуктов"

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортиза- ции	убыток от обесце- нения	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ³	накоплен-ная амортиза-ция		
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5110	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> <u>20 22</u> г. ⁴	На 31 декабря <u>20 21</u> г. ²	На 31 декабря <u>20 20</u> г. ⁵
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5130	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5160	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	(объект, группа объектов)	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
и т.д.			-	-	-	-	-	-	-	-

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	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5170	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5170	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	(-)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
(объект, группа объектов)		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	(-)	(-)	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-
и т.д.			-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[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 20 <u>22</u> г. ¹	14 882	40 730	(1 832)	(42 861)	10 919
	5250	за 20 <u>21</u> г. ²	19 674	50 185	(1 717)	(53 260)	14 882
в том числе:	5241	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 705	6 568	(-)	(1 720)	6 553
Незаконченные операции по строительству основных средств	5251	за 20 <u>21</u> г. ²	437	19 594	(-)	(18 326)	1 705
Незаконченные операции по приобретению основных средств	5242	за 20 <u>22</u> г. ²	13 177	34 152	(1 832)	(41 141)	4 356
	5252	за 20 <u>21</u> г. ²	19 237	30 591	(1 717)	(34 934)	13 177
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	5243	за 20 <u>22</u> г. ²	-	10	(-)	(-)	10
	5253	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 2022г. ¹	За 2021г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	15 087	31 247
в том числе:			
Макаронный пресс модели 2-210-С600, TVS (полный вакуум)	5261	-	330
Макаронный пресс модели TVS 1-210-L2550 TVS (total vacuum system)	5262	-	181
Льдогенератор RVH6000 (Норд-СМ)	5263	-	10
Блочная паровая котельная БПК-8Г	5264	-	667
Воздуходувка ротационная ВРМТ 95/5	5265	-	658
Гибридная печь (циклотерм/конвекция)	5266	-	52
Глазировочный аппарат с декоратором	5267	-	20
Делительно-закаточная машина НС-3 СП №10	5268	-	95
Машина термоусадочная Турбопак 184 (ТФ 3 ТУРБОПАК-10) №1	5269	-	21
Объемный тестотсадчик	5270	-	30
Предприятие хлебопекарной промышленности производительностью 76 000 тонн	5271	-	16 276
Распределитель бумажных стаканчиков	5272	-	45
Реактор паровой для варки инвертного сиропа 1000л	5273	-	332
Роторно-формовочная машина	5274	-	1 224
Силос хранения сахара 10м3	5275	-	186
Система вентиляции АБК ККХ	5276	-	27

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ¹
Система управления линией 3 - Мини-кексы (МКИ)	5277	-	8
Устройство впрыскивания	5278	-	30
Циклотермическая печь	5279	-	11 041
Экструдер шнековый ЭШ-02-600-3	5280	-	14
Упаковочный модуль Питпак М №1	5281	3 168	-
Упаковочный модуль Питпак М №2	5282	3 168	-
Роторно-штамповочная машина	5283	8 750	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5480	-	-
в том числе:			
(объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
						перво-начальная стоимость	накопленная корректировка ⁷				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
		за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итога	5300	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: <i>(группы, виды)</i>		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: <i>(группы, виды)</i>		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто- имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	524 392	-	4 059 932	(4 019 425)	-	-	-	564 899	-
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	338 969	-	3 421 006	(3 235 583)	-	-	-	524 392	-
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>22</u> г. ¹	377 417	-	2 771 151	(35 083)	-	-	(2 813 590)	299 895	-
	5421	за 20 <u>21</u> г. ²	226 672	-	2 276 509	(28 722)	-	-	(2 097 042)	377 417	-
<i>Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)</i>	5402	за 20 <u>22</u> г. ¹	19 595	-	1 281 937	(357 331)	-	-	(913 082)	31 119	-
	5422	за 20 <u>21</u> г. ²	6 614	-	1 143 130	(260 299)	-	-	(869 850)	19 595	-
<i>Готовая продукция и товары для перепродажи и</i>	5403	за 20 <u>22</u> г. ¹	127 046	-	22	(3 626 417)	-	-	3 730 330	230 981	-
	5423	за 20 <u>21</u> г. ²	105 652	-	111	(2 946 303)	-	-	2 967 586	127 046	-
<i>Расходы будущих периодов</i>	5404	за 20 <u>22</u> г. ¹	334	-	6 822	(594)	-	-	(3 658)	2 904	-
	5424	за 20 <u>21</u> г. ²	31	-	1 256	(259)	-	-	(694)	334	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> Декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе: <i>(группа, вид)</i>		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из кратко- в долго-срочную задолжен- ность	создание резерва сомни- тельных долгов	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва	списание за счет резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	257 351	-	210 989	-	(139 117)	-	-	-	-	-	(445)	329 223	(445)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	637 585	-	155 727	-	(535 961)	-	-	-	-	-	-	257 351	-
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	108 878	-	40 210	-	(36 824)	-	-	-	-	-	-	112 264	-
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	613 509	-	13 746	-	(518 377)	-	-	-	-	-	-	108 878	-
<i>авансы выданные</i>	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	140 936	-	161 507	-	(96 895)	-	-	-	-	-	(445)	205 548	(445)
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	9 791	-	140 742	-	(9 597)	-	-	-	-	-	-	140 936	-
<i>прочие</i>	5513	за 20 <u>22</u> г. ¹	7 537	-	9 272	-	(5 398)	-	-	-	-	-	-	11 411	-
	5533	за 20 <u>21</u> г. ²	14 285	-	1 239	-	(7 987)	-	-	-	-	-	-	7 537	-
Итого	5500	за 20 <u>22</u> г. ¹	257 351	-	210 989	-	(139 117)	-	-	-	х	х	(445)	329 223	(445)
	5520	за 20 <u>21</u> г. ²	637 585	-	155 727	-	(535 961)	-	-	-	х	х	-	257 351	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴		На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²		На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	445	445	-	-	37	37
в том числе:							
<i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5541	-	-	-	-	-	-
<i>авансы выданные</i>	5542	445	445	-	-	9	9
<i>прочие</i>	5543	-	-	-	-	28	28

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 841 790	-	-	(560 294)	-	-	(24 824)	1 256 672
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	2 365 166	-	-	(553 659)	-	-	-	1 811 507
в том числе: <i>Кредиты</i>	5552	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 811 507	-	-	(553 659)	-	-	(12 116)	1 245 732
	5572	за 20 <u>21</u> г. ²	2 365 166	-	-	(553 659)	-	-	-	1 811 507
<i>прочие в том числе:</i>	5553	за 20 <u>22</u> г. ¹	30 283	-	-	(6 635)	-	-	(12 708)	10 940
	5573	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>обязательства по аренде</i>	5553/1	за 20 <u>22</u> г. ¹	30 283	-	-	(6 635)	-	-	(12 708)	10 940
	5573/1	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	2 054 858	600 269	61 778	(741 647)	-	12 116	12 708	2 000 082
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	1 946 181	1 227 597	62 964	(1 181 884)	-	-	-	2 054 858
в том числе: <i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	271 240	116 202	-	(143 120)	-	-	-	244 322
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	238 993	133 295	-	(101 048)	-	-	-	271 240
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5563	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 945	30 155	-	(13)	-	-	-	32 087
	5583	за 20 <u>21</u> г. ²	1 887	68	-	(10)	-	-	-	1 945
<i>расчеты по страховым взносам</i>	5564	за 20 <u>22</u> г. ¹	6 001	41 789	-	-	-	-	-	47 790
	5584	за 20 <u>21</u> г. ²	5 371	633	-	(3)	-	-	-	6 001
<i>кредиты</i>	5565	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	247 952	-	-	-	12 116	-	260 068
	5585	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>займы</i>	5565	за 20 <u>22</u> г. ¹	1 763 845	159 038	61 778	(597 270)	-	-	-	1 387 391
	5585	за 20 <u>21</u> г. ²	1 686 591	1 093 297	62 964	(1 079 007)	-	-	-	1 763 845
<i>расчеты с персоналом</i>	5566	за 20 <u>22</u> г. ¹	11 323	-	-	(866)	-	-	-	10 457
	5586	за 20 <u>21</u> г. ²	12 866	-	-	(1 543)	-	-	-	11 323
<i>авансы полученные</i>	5567	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	410	-	-	-	-	-	410
	5587	за 20 <u>21</u> г. ²	68	-	-	(68)	-	-	-	-
<i>прочие в том числе:</i>	5567	за 20 <u>22</u> г. ¹	504	4 723	-	(378)	-	-	12 708	17 557
	5587	за 20 <u>21</u> г. ²	405	304	-	(205)	-	-	-	504
<i>обязательства по аренде</i>	5567	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	-	-	-	12 708	12 708
	5587	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	3 896 648	600 269	61 778	(1 301 941)	-	X	X	3 256 754
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	4 311 347	1 227 597	62 964	(1 735 543)	-	X	X	3 866 365

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-

6. Затраты на производство

	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹	За 20 <u>21</u> г. ²
Материальные затраты	5610	2 816 476	2 099 569
Расходы на оплату труда	5620	253 663	227 005
Отчисления на социальные нужды	5630	85 601	71 807
Амортизация	5640	400 819	391 402
Прочие затраты	5650	636 269	520 966
Итого по элементам	5660	4 192 826	3 310 748
Изменение остатков (прирост [+]), в т.ч.:	5670	(115 459)	(34 374)
незавершенного производства	5671	(9 695)	(11 723)
готовой продукции, полуфабрикатов	5672	(105 764)	(22 652)
расходов на продажу	5673	-	-
Изменение остатков (уменьшение [-]), в т.ч.:	5680	-	-
незавершенного производства	5681	-	-
готовой продукции, полуфабрикатов	5682	-	-
расходов на продажу	5683	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	4 077 368	3 276 374

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	14 202	26 716	(23 106)	(-)	17 812
в том числе: <i>Резерв на оплату отпусков</i>	5701	14 202	26 716	(23 106)	(-)	17 812

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На <u>31</u> Декабря 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 <u>22</u> г. ¹		За 20 <u>21</u> г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
Бюджетные кредиты - всего 20 <u>22</u> г. ¹ 20 <u>21</u> г. ² в том числе: Финасирование капитальных расходов 20 <u>22</u> г. ¹ 20 <u>21</u> г. ² и т.д.		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	5910	-	-	(-)	-
	5920	-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	(-)	-
		-	-	-	-

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;

начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ООО "Кубанский комбинат хлебопродуктов"



Братоев Д.В.

"30" марта 2023г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» за 2022 год (тыс. руб.) текстовая часть

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Кубанский комбинат хлебопродуктов» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 Краснодарского края 10 октября 2016г., свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице серия 23 №01003137.

ОГРН 1162375045018 ИНН 2311223966.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Кубанский комбинат хлебопродуктов».

Сокращенное название Общества: ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов».

Место нахождения с 10.10.2016г.: 350072, Российская Федерация, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Солнечная, 15/4.

Основным видом деятельности: ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» является Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения.

Среднесписочная численность работников организации за 2022 год составила 500 (пятьсот) человек.

Участниками общества ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» являются:

-АО «Тандер», владеющее 99,9 % уставного капитала;

-ООО «Алкотрейдинг», владеющее 0,1 % уставного капитала.

Директор: с 10.10.2016г. по 01.12.2020г. — Коломейцев Игорь Владимирович,
с 02.12.2020г. и по настоящее время – Братоев Денис Владимирович.

В 2022 году уставный капитал Общества составляет 10 тыс.руб. Уставной капитал оплачен полностью.

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Братоев Денис Владимирович.

2. Представление бухгалтерской отчетности Общества

2.1. Основа предоставления бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» за 2022 год сформирована в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, установленными: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 94н от 31.10.2000г. и иными нормативными документами, регулирующими бухгалтерский учет в РФ.

2.2. Отчетный период.

Настоящая бухгалтерская отчетность отражает положение Общества и результаты его

деятельности за период с 01 января 2022г. по 31 декабря 2022г.

2.3. Принцип непрерывности деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет придерживаться принципа непрерывной деятельности в обозримом будущем. Этот принцип предполагает, что ООО «Кондитер Кубани» будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.4. Отчетная валюта.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в валюте Российской Федерации.

2.5. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и в кассе и средства в расчетах, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. На 31 декабря 2022 года курсы валют составили:

70,3375 руб. за 1 доллар США,

75,6553 руб. за 1 евро,

84,7919руб. за 1 фунт стерлингов.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.6. Оценка активов и обязательств

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

2.7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

3.Сведения о существенных аспектах учетной политики и ее изменениях

3.1. Основные средства

К основным средствам относится часть имущества со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев, и стоимостью свыше 40 000 руб., используемого в качестве средств

труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости (в соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 не проводилась).

Амортизация основных средств в целях бухгалтерского и налогового учета начисляется ежемесячно линейным способом.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования.

Срок полезного использования основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, устанавливается ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» самостоятельно исходя из технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей.

Пересмотр срока полезного использования объектов основных средств не проводился. Срок полезного использования объектов основных средств выставляется исходя из среднего срока службы однородных активов, т.е. без существенных отклонений от установленным норм. Ввиду большого объёма активов, учитываемых в составе основных средств, затраты на проведение анализа всех возможных ситуаций, когда срок полезного использования будет изменён в сторону повышения, будут превышать размер корректировок, связанных с изменением срока полезного использования активов, что нарушает требование рациональности ведения бухгалтерского учета.

На конец года при проведении инвентаризации основных средств бухгалтер может не располагать информацией, позволяющей ему отражать в бухгалтерском учете пересмотр сроков полезного использования по всем активам, так как в этот момент решений о продлении периода эксплуатации активов не принимается.

С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н; ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», то есть без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

3.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Срок полезного использования нематериального актива определяется на основании срока действия прав на результаты интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации и период контроля над активом. Для объектов нематериальных активов, создаваемых организацией самостоятельно или приобретаемых у разработчиков (правообладателей) без указания в договоре срока полезного использования соответствующего объекта, срок полезного использования устанавливается равным десяти годам.

Амортизация нематериальных активов начисляется в бухгалтерском учете линейным способом по нормам исходя из срока полезного использования.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

3.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость в целях бухгалтерского учета определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

3.4. Материально-производственные запасы.

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Учет материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости. Оценка производственных запасов (сырья, материалов и т.п.) при отпуске в производство и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

3.5. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в течение отчетного года, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их списания: по статье 1190 "Прочие внеоборотные активы", если период их списания больше 12 месяцев, или по статье 1210 "Запасы", если их срок списания не превышает 12 месяцев. Указанные расходы подлежат списанию в порядке, установленном для каждого вида таких расходов в отдельности в течение периода, к которому они относятся. Срок списания расходов будущих периодов на текущие расходы каждого отчетного месяца определяется в момент их отражения в бухгалтерском учете.

3.6. Кредиты и займы полученные

Заемные средства учитываются в соответствии с условиями договоров займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором, в момент их фактической передачи (п.2 ПБУ 15/2008).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, учитываются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств включаются в расходы периода, в котором были произведены указанные расходы.

3.7. Признание доходов и расходов.

Учет доходов осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В зависимости от характера и условий получения Общество выделяет следующие доходы:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности включают выручку от розничной реализации товаров, оптовой реализации товаров, прочей реализации (в том числе выручку от предоставления в аренду имущества Общества, реализации услуг и т.д.). Учет выручки в целях бухгалтерского и налогового учета ведется по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В составе прочих доходов учитываются доходы от реализации финансовых вложений (ценных бумаг), доходы от реализации основных средств и материально-производственных запасов Общества (за исключением товаров).

Учет расходов ведется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

При вводе в эксплуатацию основных средств в налоговом учете не применяется амортизационная премия, предусмотренная п. 9 ст. 258 НК РФ.

3.8. Оценочные обязательства

Обществом определен способ оценки оценочного обязательства в виде предстоящих расходов на оплату отпусков при принятии его к учету, изменении и списании.

Организация признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных на количество дней отпуска полученных авансом, и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;
- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

3.9. Изменения в учетной политике

В отчетном году в учетную политику Общества по сравнению с прошлым отчетным периодом вносились изменения. С бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год Общество применяет федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н; ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ организация отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3.10. Оценочные обязательства

Обществом определен способ оценки оценочного обязательства в виде предстоящих расходов на оплату отпусков при принятии его к учету, изменении и списании.

Организация признает в учете оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Первоначально резерв признается в учете в сумме, рассчитанной исходя из количества накопленных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на начало отчетного года, уменьшенных на количество дней отпуска, полученных авансом, и среднедневной заработной платы сотрудника с учетом страховых взносов.

Ежемесячно производится доначисление резерва из расчета:

- изменения количества накопленных дней оплачиваемого отпуска у работающих сотрудников за период, в том числе за счет приема на работу новых сотрудников;
- изменения размера среднедневной заработной платы работника. Для целей доначисления (переоценки) резерва расчет среднедневного заработка производится исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, включая месяц, в котором произошло доначисление (переоценка) резерва.

Ежемесячно в уменьшение резерва списываются фактические затраты на выплату отпускных с учетом страховых взносов.

Изменение в учетную политику было внесено с целью более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации. Изменения не оказали существенного влияния на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, поэтому ретроспективного пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности не проводилось.

4. Раскрытие существенных показателей

4.1. Бухгалтерский баланс Форма № 1 (далее форма № 1)

4.1.1. Прочие внеоборотные активы (стр.1190)

В составе прочих внеоборотных активов с бухгалтерской отчетности 2022г. Общество отражает:

- незавершенные капитальные вложения Общества, в частности затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов ОС;
- ряд расходов, относящихся к будущим отчетным периодам и учитываемых на счете 97 "Расходы будущих периодов" при условии, что период списания этих расходов превышает 12 месяцев после отчетной даты;
- выданные авансы под приобретение ОС, модернизацию, реконструкцию;

Показатель	Сумма, тыс. руб.		
	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы по капитальному строительству объектов основных средств	10 919	14 882	19 674
Расходы будущих периодов	9 060	15 365	14 858
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, по строительству и приобретению объектов основных средств	80 640	39402	5 993
Итого внеоборотные активы:	100 619	69 649	40 525

Таблица 2.2 табличной части пояснений содержит информацию о составе прочих внеоборотных активов без учета расходов будущих периодов и авансов под приобретение ОС.

4.1.2. Запасы (стр. 1210)

Запасы Общества представлены следующим образом:

Наименование	Сумма, тыс. руб.			Доля в составе МПЗ		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Сырье и материалы, в т.ч.:	299 895	377 417	226 672	53,09%	71,97%	66,87%
Сырье и материалы	236 953	319 536	169 958	41,95%	60,93%	50,14%
Топливо	768	780	768	0,14%	0,15%	0,23%
Запасные части	50 646	42 020	38 535	8,97%	8,01%	11,37%
Прочие материалы	6 537	6 155	4 903	1,16%	1,17%	1,45%
Строительные материалы	382	233	77	0,07%	0,04%	0,02%
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1 377	1 602	1 588	0,24%	0,31%	0,47%
Специальная оснастка и специальная одежда на складе	1 170	1 911	1 020	0,21%	0,36%	0,30%
Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации	2 063	5 180	9 823	0,37%	0,99%	2,90%
Затраты в издержках обращения	31 119	19 595	6 614	5,51%	3,74%	1,95%
Готовая продукция и товары для перепродажи	230 981	127 046	105 652	40,89%	24,23%	31,17%
Расходы будущих периодов	2 904	334	31	0,51%	0,06%	0,01%
Итого запасы:	564 899	524 392	338 969	100%	100%	100%

4.1.3. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

В таблице 5.1 табличной части пояснений информация о дебиторской задолженности включает дебиторскую задолженность, отраженную в составе прочих внеоборотных активов.

4.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства и денежные эквиваленты на начало отчетного периода

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	
	На 01.01.2022	На 01.01.2021
Денежные средства в кассе	6	4
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	108	96
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	0	0
Деньги в пути	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	114	100

Денежные средства и денежные эквиваленты на конец отчетного периода

Наименование показателей	Сумма, тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе	31	6
Денежные средства на счетах в банках, в рублях	77	108
Денежные средства на счетах в банках, в валюте	0	0
Деньги в пути	0	0
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	108	114

Несвободных денежных средств по состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет.

4.1.5. Заемные средства (стр. 1410)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по долгосрочным кредитам составила 1 245 732 тыс. руб. Заемные денежные средства были привлечены с целью строительства предприятия хлебопекарной промышленности и приобретения производственного оборудования. Единственным кредитором является АО «Газпромбанк». Информация по полученным займам представлена в таблицах:

Кредиторы	Валюта кредита	Остаток основного долга, тыс. руб.			Срок погашения кредита
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	
ГПБ (АО)	рубли	1 245 732	1 811 507	2 365 166	21.02.2025

Кредиторы	Валюта кредита	Сумма начисленных и оплаченных процентов, тыс. руб.			Срок погашения кредита
		За 2022г.	За 2021г.	За 2020г.	
ГПБ (АО)	рубли	31 710	43 204	51 806	21.02.2025

4.1.6. Заемные средства (стр. 1510)

По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность по краткосрочным кредитам и займам составила 1 647 459 тыс. руб. Заемные денежные средства от АО «Тандер» были привлечены с целью пополнения оборотных активов для оплаты расходов, связанных с производственной деятельностью Общества. Кредит от ГПБ (АО) был привлечен с целью приобретения сырья для производства готовой продукции. Информация по полученным займам представлена в таблицах:

Займодавец	Валюта займа	Остаток долга, тыс. руб.			Срок погашения займа
		на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020	
ГПБ (АО)	рубли	147 953	-	-	10.11.2023
ГПБ (АО)	рубли	100 000	-	-	05.05.2023
ГПБ (АО)	рубли	12 116			14.08.2023
ГПБ (АО)	рубли	-	-	398 927	19.02.2021
АО "Тандер"	рубли	-	1 226	13 146	09.05.2022
АО "Тандер"	рубли	-	1 188	13 274	12.05.2022
АО "Тандер"	рубли	-	2 370	18 973	15.11.2022
АО "Тандер"	рубли	-	5 606	56 321	26.05.2022
АО "Тандер"	рубли	-	241	241	30.05.2022
АО "Тандер"	рубли	-	3 101	36 147	13.06.2022
АО "Тандер"	рубли	-	3 059	35 885	16.06.2022
АО "Тандер"	рубли	29 702	58 435	95 342	18.05.2023
АО "Тандер"	рубли	-	2 001	23 626	19.06.2022
АО "Тандер"	рубли	-	1 327	15 709	20.06.2022
АО "Тандер"	рубли	-	50	50	03.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	25 827	24 627	15.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	27 122	25 861	17.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	15 590	18 018	18.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	15 619	14 892	21.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	13 333	12 712	28.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	56	2 036	27.06.2022
АО "Тандер"	рубли	-	1	131	30.09.2022

АО "Тандер"	рубли	-	274	8 401	02.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	25 375	24 256	03.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	30 442	29 099	04.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	1 518	3 551	07.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	91	2 698	08.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	5 382	5 144	09.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	20 817	19 898	10.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	5 601	5 354	11.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	107	8 463	14.10.2022
АО "Тандер"	рубли	41 660	39 907	49 841	15.09.2023
АО "Тандер"	рубли	-	13 763	13 155	16.10.2022
АО "Тандер"	рубли	25 905	28 770	27 499	17.09.2023
АО "Тандер"	рубли	-	17 920	17 128	18.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	6 128	5 857	21.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	472	3 909	22.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	4 653	10 023	23.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	18 335	17 524	24.10.2022
АО "Тандер"	рубли	45 825	43 884	41 944	25.09.2023
АО "Тандер"	рубли	153 611	147 104	140 596	28.09.2023
АО "Тандер"	рубли	-	18	830	29.10.2022
АО "Тандер"	рубли	432 239	414 877	-	19.12.2023
АО "Тандер"	рубли	172 282	164 759	-	29.01.2023
АО "Тандер"	рубли	-	1	-	18.04.2022
АО "Тандер"	рубли	174 153	163 461	-	25.04.2023
АО "Тандер"	рубли	-	87 005	-	31.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	707	-	17.08.2022
АО "Тандер"	рубли	151 398	154 870	-	24.07.2023
АО "Тандер"	рубли	-	138 536	-	27.11.2022
АО "Тандер"	рубли	-	2 626	19 888	15.10.2022
АО "Тандер"	рубли	-	-	19 136	15.01.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	13 289	29.01.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	160 107	21.08.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	3 523	11.02.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	26 165	15.02.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	15 040	30.10.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	35 558	09.11.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	3 266	14.03.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	1 261	15.03.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	23 577	15.12.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	1 513	27.03.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	944	07.04.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	837	08.12.2021
АО "Тандер"	рубли	-	2 132	12 153	14.03.2022
АО "Тандер"	рубли	-	-	992	24.04.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	849	26.04.2021
АО "Тандер"	рубли	-	36 498	34 806	01.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	11 664	11 135	04.07.2022
АО "Тандер"	рубли	-	-	36 739	24.04.2021
АО "Тандер"	рубли	-	-	24 727	01.05.2021

АО "Тандер"	рубли	71 725	-	-	06.09.2023
АО "Тандер"	рубли	88 892	-	-	26.11.2023
ИТОГО:		1 647 459	1 763 845	1 686 591	

4.2. Отчет о финансовых результатах

4.2.1. Коммерческие расходы (стр. 2210)

Показатель по строке 2210 «Коммерческие расходы» за 2022г. представляет собой в основном расходы на доставку продукции покупателю.

4.2.2 Прочие доходы и расходы

Прочие расходы Общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022г.	За 2021г.
Итого доходы (стр. 2310+стр. 2320+стр. 2340)	78 874	28 476
Доходы от продажи ТМЦ	25 665	14 627
Излишки ТМЦ	10 609	9 125
Курсовые разницы	20 550	2 058
Списание кредиторской задолженности	5 649	0
Прочие доходы	5 231	1 606
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	11 170	1 060
Итого расходы (стр. 2330+стр. 2350)	174 238	160 688
Курсовые разницы	21 776	1 454
Налоги	752	797
Прочие расходы	1 425	1 199
Списание сырья и готовой продукции	8 228	0
Расходы от продажи ТМЦ	24 920	14 365
Убытки прошлых лет	1 606	32 791
Услуги банка	264	238
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	21	3
Проценты к уплате	115 246	109 841

4.2.3. Прибыль (убыток)

Обществом за 2022 год получена прибыль в сумме 317 967 тыс. руб.

4.2.4. Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчетный год составила 63 950 тыс. руб.

Налог на прибыль по данным деклараций по налогу на прибыль организаций составил в 2022г. 31 686 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 представлен следующим образом:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Условный расход по налогу на прибыль	63 773	-15 170
Постоянный налоговый расход/доход	4 766	45
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового актива	-31 409	13 461
Увеличение/(уменьшение) отложенного налогового обязательства	5 444	1664
Итого текущий налог на прибыль	31 686	0

Информация о возникших (погашенных) временных разницах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль, представлена в таблице:

Наименование	Возникло		Погашено	
	Сумма разницы, тыс. руб.	ОНА/ОНО	Сумма разницы, тыс. руб.	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы	14 060	2 320	204 418	33 729
Налогооблагаемые временные разницы	128 329	21 174	95 335	15 730

Бухгалтерская прибыль отличается от налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанной в порядке, установленном Главой 25 НК РФ. Постоянные и временные разницы в основном вызваны разным порядком списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов, которые в бухгалтерском учете увеличивают себестоимость готовой продукции, имеющейся на остатках на конец отчетного периода, а в налоговом учете увеличивают сумму косвенных расходов, а также за счет резерва по предстоящим отпускам, формирование которого согласно Положения об учетной политике на 2022г. предусмотрено только в бухгалтерском учете.

Компания применяет следующие налоговые ставки по налогу на прибыль организаций:

3% - в федеральный бюджет;

13,5% - в бюджет субъектов РФ (Закон Краснодарского края от 06.02.2008 N 1378-КЗ (ред. от 11.02.2019) "Об установлении ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков Краснодарского края")

4.3. Отчет об изменениях капитала

Чистые активы общества представлены следующим образом:

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.			Динамика роста, %	
	За 2022г.	За 2021г.	За 2020г.	За 2022г.	За 2021г.
Чистые активы	-306 498	-624 404	-547 765	49%	-114%

Общество по результатам последних трех отчетных периодов имеет отрицательную стоимость чистых активов. В 2023г. предприятие планирует значительно снизить долг по кредитам и займам, что позволит уменьшить сумму расходов по процентам к получению, а также увеличить выручку за счет дополнительных заказов от АО «Тандер» и АО "ДИКСИ Юг".

Общество ежегодно работает над оптимизацией производственных процессов, сокращая рост производственных расходов и увеличивая выручку. Учитывая прогноз финансового результата 2023г., на 31.12.2023г. ожидается положительная величина чистых активов.

Несмотря на то, что у Общества имеются признаки существенной неопределенности в

отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ликвидация Общества не планируется.

4.4. Отчет о движении денежных средств

Показатель по строке 4119 «Прочие поступления» за 2021 год в сумме 53 324 тыс. руб. представляет собой в основном свернутый поток по НДС.

Показатель по строке 4119 «Прочие поступления» за 2022 год в сумме 18 959 тыс. руб. представляет собой в основном свернутый поток по НДС.

Показатель по строке 4129 «Прочие платежи» за 2021 год в сумме 5 029 тыс. руб. представляет собой в основном уплаченные комиссии банка, таможенные платежи, оплата по претензиям от транспортных компаний, а также уплату налога на имущество и госпошлин.

Показатель по строке 4129 «Прочие платежи» за 2022 год в сумме 4 648 тыс. руб. представляет собой в основном уплаченные комиссии банка, таможенные платежи, оплата комиссии банка, выдачу средств под отчет, а также уплату налога на имущество и госпошлин.

Показатель по строке 4329 «Прочие платежи» за 2022 год в сумме 13 233 тыс.руб. представляет собой уплату арендных платежей, уменьшающих непогашенную сумму обязательств по аренде.

В 2021г. платежи за аренду недвижимого имущества отражены по строке 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» в размере 31 210 тыс.руб.

5.Связанные стороны

К связанным сторонам ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» относятся:

1) Участники Общества:

- АО «Тандер», владеющее 99,9 % уставного капитала;
- ООО «Алкотрейдинг», владеющее 0,1 % уставного капитала.

2) Прочие связанные стороны:

п/п	Перечень связанных сторон ООО "Кубанский комбинат хлебопродуктов" за 2022 год	ИНН	Примечания
1	2	3	4
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТАНДЕМ"	5260161312	
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РИТЕЙЛ ИМПОРТ"	2310105783	
3	ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАГНИТ"	2309085638	
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БЕСТТОРГ"	7713266528	
5	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗВЕЗДА"	6827021696	
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТЕПЛИЧНЫЙ КОМПЛЕКС"ЗЕЛЕНАЯ ЛИНИЯ"	7826084060	
7	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИТМ"	2311168514	
8	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГНИТЭНЕРГО"	7715902899	
9	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СЕЛЬТА"	2310053662	
10	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КУБАНСКИЙ КУЛИНАР"	5031047897	13.09.2022г. ООО МФК переименовано в ООО "КУБАНСКИЙ КУЛИНАР"

11	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ТД-ХОЛДИНГ"	2310057787	
12	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЛОГИСТИКА АЛЬТЕРНАТИВА"	2311147190	
13	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК КРАСНОДАР"	2311209369	
14	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КОНДИТЕР КУБАНИ"	2311223910	
15	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОЛШЕБНАЯ СВЕЖЕСТЬ"	2311236884	
16	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЗЕЛЕНЬ ЮГА"	2311237158	
17	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МОСКВА НА ДОНУ"	4816008178	
18	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МФ-СИА"	7704448384	
19	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГНИТ ФАРМА"	7702420263	
20	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГНИТ ИТ ЛАБ"	1615014352	
21	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАСТРОНОМ МЕДИА"	7743370854	
22	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАГНИТ АЛЪЯНС"	2311340290	
23	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МК ОНЛАЙН"	2311338156	
24	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГРИНХАУС"	3123377997	
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СИГМА ТРЕЙДИНГ"	9705062997	
26	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ГРАНД-М"	2311341134	
27	"Magnit Srednyaya Aziya" MChJ ХК (ИП ООО «Магнит Средняя Азия»)	гос. Рег. Номер 1079754 (Узбекистан)	
28	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МАРАФОН РИТЕЙЛ"	7733314868	
29	Stellary cosmetique GmbH (Стеллари косметик ГмбХ) Швейцария		
30	Компания "ДИКСИ ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД" (DIXY HOLDING LIMITED)	представительство 9909344453	
31	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДИКСИ ГРУПП"	7704249540	
32	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ДИКСИ ЮГ"	5036045205	
33	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АРГУМЕНТ"	7839013719	
34	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "МИТ"	9729043094	
35	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ДИКСИ-СНЕЖИНСК"	7423021163	
36	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "БТК"	7810525601	
37	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГАСТРОНОМ ПРОДАКШН"	7743251007	раскрываем до 26.10.2022, ликвидировано
38	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ДОМ "ГАСТРОНОМ"	7733656928	

3) Прочие аффилированные лица:

- Дюннинг Ян Гезинюс
- Иванов Дмитрий Анатольевич

4) Основной управленческий персонал.

Информация о связанных сторонах за 2022г. отражена в таблице (в тыс. руб.):

Информация	Группа связанных сторон		
	основное хозяйственное общество	дочерние хозяйственные общества	другие связанные стороны
характер отношений	организация контролируется юридическим лицом	организация контролирует юридическое лицо;	организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).
Виды операций			
приобретение товаров, работ, услуг с НДС;	166	-	32 130
продажа товаров, работ, услуг с НДС	4 893 069	-	310 100
приобретение основных средств и других активов с НДС	4 117	-	57 067
продажа основных средств и других активов с НДС	-	-	17 526
аренда имущества, включая коммунальные и эксплуатационные услуги по арендованному имуществу с НДС	88	-	230 204
прочие расчеты	-	-	-
Финансовые операции:			
-получение займов от связанных сторон	479 113	-	-
-проценты к уплате по займам, полученным от связанных сторон	80 290	-	-
-погашение займов связанным сторонам	863 857	-	-
-оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	72 001	-	-
Операции не завершённые на конец отчетного периода			
дебиторская задолженность	64 789	-	45 960
кредиторская задолженность, в том числе займы полученные	1 388 143 1 387 391	- -	40 823 -

6. Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу за 2022 г., тыс.руб.

№ п/п	Виды вознаграждений	Текущий отчетный период	Предыдущий отчетный период
1	Краткосрочные вознаграждения	3831	3066

Долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» не выплачивало.

7. События после отчетной даты

ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» в 1 квартале 2023г. досрочно погасило займы, привлеченные у АО «Тандер»:

Займодавец	Договор займа	Дата погашения займа	Сумма задолженности по займам выданным на 31.12.2021	Сумма задолженности по займам выданным на 30.03.2023	Срок возврата займа по договору
АО "Тандер"	Договор займа № ККХ/159/2019 от 18.09.2019 г.	06.03.2023	29 701 842,27	0,00	18.04.2022
АО "Тандер"	Договор займа № ККХ/202/2019 от 15.12.2020	20.03.2023	41 659 512,67	0,00	15.09.2023
АО "Тандер"	Договор займа № ККХ/204/2019 от 17.12.2020	06.03.2023	25 904 684,53	1 447 350,48	17.09.2023
АО "Тандер"	Договор займа № ККХ/210/2019 от 25.12.2020	27.03.2023	45 824 863,02	7 636 537,02	25.09.2023
АО "Тандер"	Договор займа № ККХ/219/2019 от 24.09.2021	06.03.2020	151 398 169,27	13 954 995,14	24.07.2022
АО "Тандер"	Транш № 3 от 06.10.2022 к договору № ККХ/1/2022 от 28.02.2022	06.03.2023	71 724 583,41	2 372 159,51	09.11.2023
АО "Тандер"	Транш № 4 от 26.12.2022 к договору № ККХ/1/2022 от 28.02.2022	06.03.2023	88 892 449,32	1 183 351,23	09.11.2023

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Российская экономика в значительной степени зависит от цен и уровня экспорта нефти и других природных ресурсов, а также от ситуации на мировых рынках. Внешнеполитическая ситуация, в том числе санкции США, Европейского союза и ряда других государств, введенные в отношении Российской Федерации в течение 2022 года, и соответствующие ответные меры российских властей, оказывают влияние на состояние экономики России и динамику её развития. Эти факторы могут оказать сдерживающее влияние на бизнес, финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы обществ.

Текущее состояние экономики и социальной сферы Российской Федерации, а также внешняя геополитическая ситуация в будущем могут оказать сдерживающее влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и экономические перспективы ООО «Кондитер Кубани».

Руководство ООО «Кондитер Кубани» предпринимает все возможные действия по уменьшению влияния сложившейся макроэкономической динамики на хозяйственную деятельность ООО «Кондитер Кубани», а также осуществляет надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и финансовой стабильности ООО «Кондитер Кубани» в текущих условиях.

9. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

В 2022г. Общество отражает операции по объектам аренды с учетом положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В 2022г. ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» арендовало часть нежилого помещения № 12 для размещения офиса площадью 10,3 м², расположенного по адресу 350072, г.Краснодар, ул.Солнечная, 15/4 по договору аренды недвижимого имущества № ГК/72554/16 от 10.10.2016г. Договор является бессрочным, стоимость права пользования активом рассчитана на 10 лет – до 31.12.2031г. Стоимость права пользования аренды составила 476 тыс. руб. Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2022г. составила 432 тыс.руб.

ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» арендовало часть земельного участка с кадастровым номером 23:43:0421005:1084 для строительства и эксплуатации Предприятия хлебопекарной промышленности площадью 87127 м², расположенного по адресу г.Краснодар,

п.Дорожный по договору аренды недвижимого имущества б/н от 06.03.2017г. Срок действия договора аренды – 20.12.2024г. Стоимость права пользования аренды составила 27 283 тыс. руб. Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2022г. составила 18 947 тыс.руб.

ООО «Кубанский комбинат хлебопродуктов» арендовало часть земельного участка с кадастровым номером 23:43:0421005:1084 для проектирования, строительства и эксплуатации мукомольно-элеваторного комплекса и ведения промышленного производства промышленной продукции площадью 21431 м², расположенного по адресу г.Краснодар, п.Дорожный по договору аренды недвижимого имущества б/н от 08.11.2017г. Срок действия договора аренды – 20.12.2024г. Стоимость права пользования аренды составила 7 810 тыс. руб. Остаточная стоимость права пользования активом на 31.12.2022г. составила 5 292 тыс.руб.

Информация о процентах, начисленных Обществом на задолженность по арендным платежам, представлена в ниже приведенной таблице.

№ п/п	Вид объекта аренды	Сумма процентов на 31.12.2021г., тыс. руб.	Сумма процентов по обязательству в 2022г.	Сумма начисленных процентов за 2022г., тыс. руб.	Сумма процентов на 31.12.2022г., тыс. руб.
1	Здания	257	-	40	217
2	Земельные участки	4336	1288	2359	3265
Итого	X	4593	1288	2399	3482

При расчете первоначальной стоимости актива в расчете применяется постоянная арендная плата. Переменные арендные платежи в расчете первоначальной стоимости актива не применяются, т.к. договором аренды не предусмотрены.

Информация о праве пользования активом, в том числе о пересмотре фактической стоимости ППА в результате изменения условий договоров аренды представлена в таблице:

Вид предмета аренды	Стоимость ППА на начало периода	Поступило ППА за период	Стоимость выбывших ППА за период	Модификация за период	Стоимость ППА на конец периода	Начисленная амортизация с даты ввода ППА	Начисленная амортизация за 2022г.	Выбывшая амортизация за период	Остаточная стоимость ППА, списанная на убытки сверх стоимости обязательства	Остаточная стоимость ППА
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Земельные участки	29807	5286	0	0	35093	10854	10854	0	0	24239
Здания и помещения	476	0	0	0	476	44	44	0	0	432

Информация об обязательствах по аренде, в том числе о пересмотре стоимости обязательства в результате изменения условий договоров аренды представлена в таблице:

Вид предмета аренды	Первоначальная стоимость обязательства	Сумма произведенных арендных платежей по договору, всего с даты признания обязательства	Начисленные проценты по обязательству с даты признания обязательства	Начисленные проценты по обязательству за 2022г.	Выбывшая за период сумма обязательства по аренде	Модификация за период (в пределах актива)	Модификация за период (сверх актива)	Остаточная стоимость обязательства
Здания и помещения	476	88	40	40	0	0	0	443
Земельные участки	29807	15825	2359	2359	0	0	0	23205

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку дисконтирования, рассчитанную по методике, применяемой материнской компанией.

Пример методики расчета:

1) Спред по облигации = Доходность эфф. - Значение КБД, соответствующее дюрации
Доходность эфф. - доходность к оферте/погашению по средневзвешенной цене на дату расчета (последнюю дату торгов, предшествующую дате расчета/самую большую дату торгов)

Значение КБД - индикатор безрисковой ставки, значения кривой бескупонной доходности по гос.облигациям (ОФЗ)

Дюрация - эффективный срок в днях

2) Спред по кредиту = Ставка эфф. - Значение КБД, соответствующее эфф. сроку
Ставка эфф. - ставка по траншу с учетом всех комиссий по договору, связанных с привлечением

Эфф. срок - средневзвешенный срок по потоку платежей по траншу

$$duration = \frac{\sum_{i=1}^T \frac{CF_i}{(1+r)^{t_i}} * t_i}{\sum_{i=1}^T \frac{CF_i}{(1+r)^{t_i}}}$$

r - ставка по договору;

t_i - срок до платежа в годах;

CF_i - потоки платежей

3) Спред для сроков аренды до 3 лет (не включая) рассчитан как средний спред по всем инструментам.

Спред для сроков аренды от 3 лет (включительно) рассчитан как средний спред по инструментам с эфф. сроком свыше 1,5 лет.

4) Кредиты включаются в расчет в течение 3х месяцев после выборки/модификации. В расчет включаются долгосрочные транши сроком > 12 мес.. Не включаются в расчет "нерыночные" сделки.

Улучшения предмета аренды в отчетном году Обществом не производились.

При расчете приведенной стоимости Общество учитывает постоянную и условно-постоянную часть арендной платы (величина, ниже которой не опускается переменная величина арендной платы) часть арендной платы.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и размера обязательства по аренде (модификация) возможен, если:

- изменился размер арендных платежей;
- изменился срок действия договора аренды;
- изменился состав объектов аренды.

За отчетный период не происходило изменение стоимости обязательства по аренде.

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде по объектам, указанным в п.11 ФСБУ 25/2018.

Директор ООО «Кубанский
комбинат хлебопродуктов»

«30» марта 2023г.



Братоев Д.В.