



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2022 ГОД

Акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа»

г. Томск

Содержание

Введение.....	4
1. Основные сведения	4
1.1 Общая информация.....	4
1.2 Основные виды деятельности	4
1.3 Филиалы и представительства	5
1.4 Информация об органах управления.....	5
1.5 Структура уставного капитала	6
1.6 Информация об аудиторе	6
1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах	6
2. Основа представления информации в отчете	6
2.1 Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	7
2.2 Последствия изменения законодательства	8
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета.....	10
2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	10
2.5 Нематериальные активы.....	11
2.6. Основные средства.....	11
2.7. Материально-производственные запасы	16
2.8. Незавершенное производство.....	16
2.9. Финансовые вложения.....	16
2.10. Расходы будущих периодов	18
2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность.....	18
2.12 Порядок создания резервов	19
2.13 Порядок учета кредитов и займов	19
2.14 Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018).....	20
2.15 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.....	22
2.16 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов.....	22
2.17 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	22
2.18 Порядок формирования доходов.....	22
2.19 Порядок формирования расходов	23
2.20 Отложенные налоги	24
2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.	24
2.22 Инвентаризация имущества и обязательств	25
2.23 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	25
2.24 События после отчетной даты.....	25
2.25 Информация по сегментам	25
3. Пояснение по существенным статьям бухгалтерского баланса.....	25

3.1 Нематериальные активы	25
3.2 Основные средства.....	26
3.3 Арендованные основные средства	26
3.4 Долгосрочные финансовые вложения.....	28
3.5 Прочие внеоборотные активы	28
3.6 Запасы.....	28
3.7 Дебиторская задолженность.....	29
3.8 Краткосрочные финансовые вложения.....	29
3.9 Денежные средства	29
3.10 Уставный, добавочный и резервный капитал	30
3.11 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	30
3.12 Кредиты и займы.....	30
3.13 Кредиторская задолженность	33
4 Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	33
4.1 Доходы по обычным видам деятельности	33
4.2 Расходы по обычным видам деятельности	33
4.3 Прочие доходы и расходы	34
4.4 Налог на прибыль	36
4.5 Прибыль на акцию	37
4.6 Формирование ОДДС	37
5. Прочие пояснения.....	38
5.1 Информация по прекращаемой деятельности	38
5.2 Связанные стороны.....	38
5.3 Информация по сегментам	48
5.4 События после отчетной даты.....	48
5.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности	48
5.6 Условные факты и непрерывность деятельности.....	49
5.7 Информация об исправлении ошибок.....	51
5.8 Государственная помощь	51

Введение

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности Акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа».

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО «Сибagro» № 01/1017 от «30» декабря 2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из концепции общего назначения, то есть рассчитана на неопределенный круг пользователей.

Фактов существенных отступлений от установленных правил ведения бухгалтерского учета и оценки статей бухгалтерской отчетности, которые могли бы повлиять на понимание состояния финансового положения Общества, отражения финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении при формировании бухгалтерской отчетности за 2022 год не выявлено.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: Акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа».

Сокращенное наименование: АО «Сибagro».

ИНН 7017012254 КПП 783450001

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15.02.2000 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027000764647.

Юридический адрес: Россия, Томская обл., Томский район, 12-ый км. по тракту «Томск-Итатка», стр.2.

Адрес нахождения исполнительного органа: Россия, Томская обл., Томский район, 12-ый км. по тракту «Томск-Итатка», стр.2.

Среднесписочная численность сотрудников составила на:

31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
2 612 чел.	2 521 чел.	2 141 чел.

1.2 Основные виды деятельности

Основными направлениями деятельности Общества согласно ОКВЭД являются: разведение свиней (01.46); производство мяса и пищевых субпродуктов крупного рогатого скота, свиней (15.11.1); производство готовых и консервированных продуктов из мяса, мяса птицы, мясных субпродуктов

(15.3.1); разведение птицы и производство яйца птицы (01.47), производство готовых кормов для животных (10.9), деятельность головных офисов (70.10), консультирование по вопросам коммерческой деятельности (70.22), выращивание зерновых культур (01.11.1).

1.3 Филиалы и представительства

АО «Сибagro» не имеет филиалов и представительств.

1.4 Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- коллегиальный исполнительный орган – Правление;
- единоличные исполнительные органы:
 - Председатель Правления- Тютюшев Андрей Петрович;
 - Генеральный директор – Ильиных Сергей Евгеньевич;
 - Директор Свинокомплекса «Томский» - Боровков Владимир Анатольевич;
 - Директор Птицефабрики «Томская» - Шалюпа Виктор Геннадьевич;
 - Директор Свинокомплекса «Уральский» - Калугин Евгений Александрович;
 - Директор Свинокомплекса «Красноярский» - Лазарев Евгений Владимирович;
 - Директор Свинокомплекса «Восточно-Сибирский» - Шишкина Юлия Владимировна;
 - Директор Свинокомплекса «Кудряшовский» - Иртуганова Галина Викторовна;
 - Директор Свинокомплекса «Тюменский» - Коляденко Евгений Александрович;
 - Директор Свинокомплекса «Чистогорский» - Колобаев Алексей Игоревич;
 - Директор Томского мясокомбината - Степанов Игорь Алексеевич;
 - Директор Уральского мясокомбината - Хайрулин Роман Рафаилович;
 - Директор Кудряшовского мясокомбината – Лебедев Павел Александрович;
 - Директор Свинокомплекса «Белгородский» - Мартынов Леонид Николаевич;
 - Директор Сибagro Биотех – Соколов Антон Борисович;
 - Директор Растениеводческого предприятия в Назарово – Шнейдер Андрей Юрьевич.

Состав акционеров Общества на 31.12.2022 г. представляет собой следующее:

Наименование акционера	Доля принадлежащих акций, %
ООО "Аграрная Группа - Капитал"	64,89
Гага Владимир Антонович	4,89
Гага Сергей Геннадьевич	0,11
Гумберидзе Коба Анатольевич	3,19
Гурьев Руслан Игоревич	7,98
Миллер Елена Владимировна	3,83
Тютюшев Андрей Петрович	0,11
Тютюшева Раиса Антоновна	0,11
Тютюшева Юлия Сергеевна	0,43
Хисматуллин Тимур Рашитович	9,89
Цырфа Ирина Федоровна	1,06
Ярославцев Александр Николаевич	0,74
Ярославцева Ольга	1,06

Конечный бенефициар: Тютюшев Андрей Петрович, гражданин Российской Федерации.

1.5 Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 94 000 руб.

1.6 Информация об аудиторе

Аудиторская организация: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «МИАЛаудит», ОГРН 1025401926549. Зарегистрировано в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) в соответствии со свидетельством от 18.02.2020 г. за ОРНЗ 12006048734.

1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

	НАЗВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	ВЛАДЕНИЕ	
		вид владения	доля владения
1	АО «Аграрная Группа МП»	акции	100%
2	АО Свинокомплекс «Уральский»	акции	100%
3	АО «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский»	акции	100%
4	ООО «Свинокомплекс Тюменский»	доля в УК	11,10%
5	АО «Свинокомплекс «Красноярский»	акции	100%
6	ООО «Аграрная Группа - Красноярск»	доля в УК	100%
7	АО «Комбинат пищевой «Хороший вкус»	акции	100%
8	ООО СПК «Чистогорский»	доля в УК	100%
9	АО «Кудряшовское»	акции	100%
10	ООО «Кудряшовский мясокомбинат»	доля в УК	100%
11	АО «Сибagro Биотех»	доля в УК	100%
12	ООО «Ясногорское»	доля в УК	100%
13	АО «Агрохолдинг «Сибиряк»	акции	77,16%
14	ООО «Вперед»	доля в УК	100%
15	ООО «Элеватор»	доля в УК	100%
16	АО «Агропромышленный холдинг «Промагро»	акции	100%
17	ООО «АгроИнвест»	доля в УК	100%
18	ООО «Сибagro ИТ»	доля в УК	100%
19	АО «Черновское»	акции	100%

2. Основа представления информации в отчете

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а также Положением по учетной политике, утверждённого приказом АО «Сибagro» № 01/1017 от «30» декабря 2021 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 - ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Уровень существенности числовых показателей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, подлежащих обособленному раскрытию, составляет 10% от суммы соответствующей строки.

Существенными СПОД признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Ошибка признается существенной, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности. Существенность определяется исходя из степени искажения статьи бухгалтерской отчетности и значимости этой статьи. Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках не менее чем на 10%.

2.1 Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Учетная политика на 2022 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика на 2022 год, утверждена приказом № 01/1017 от «30» декабря 2021 г. Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

- в случае, если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

В 2021-2022 годах Общество не имело:

- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;
- договоров строительного подряда, подпадающих под критерии Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008);

- поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности.

-не применяется Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденное приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, и неопределенность в отношении их при подготовке бухгалтерской отчетности не установлено.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2 Последствия изменения законодательства

С 01.01.2021 Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменений учетной политики с связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно. С 01.01.2022 года в учетную политику были внесены изменения, связанные с введением в силу новых нормативных актов ФСБУ 6 /2020 «Основные средства, ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Изменения в учетной политике для 2022 года:

А) Первое применение ФСБУ 6/2020 и 26/2020.

Изменен стоимостной критерий для признания объектов ОС с 40 тыс. на 100 тыс. руб. Вводимый критерий применяется к каждому объекту ОС вне зависимости от группы.

Произведен пересмотр элементов амортизации: срока полезного использования. Метод начисления амортизации (линейный) не изменился. Ликвидационная стоимость не изменилась.

Организация определяет и/или пересматривает ликвидационную стоимость основных средств в случае, если они приобретаются/сооружаются для использования с последующей продажей после окончания их использования в деятельности Организации. В случае если намерения будущей продажи объекта основных средств до окончания ранее определенного срока полезного использования у Организации появляется после ввода объекта в эксплуатацию и начала амортизации, то определение ликвидационной стоимости и корректировка срока полезного использования производится в конце года, в котором возникло указанное намерение. Для других объектов основных средств, эксплуатируемых Организацией до полного износа, ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Для основных средств, в отношении которых необходимо определять и/или пересматривать ликвидационную стоимость, Организация принимает, что ликвидационная стоимость основных средств равна нулю:

- если ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта основных средств ниже, чем первоначальная стоимость этого основного средства на 30% и менее и не превышает 3 000 000,00 (три миллиона) рублей, ввиду того, что такая ликвидационная стоимость является несущественной для отражения в учете;
- если ожидаемая к поступлению сумма от выбытия ОС не может быть определена;
- если не ожидаются поступления от выбытия ОС (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце СПИ.

Организация признает величину оценочного обязательства (ликвидационного обязательства) в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации по капитальным вложениям, при одновременном выполнении двух условий:

- капитальные вложения являются опасными для экологии;
- из нормативных правовых документов государственных органов Российской Федерации у Общества возникает прямая обязанность по признанию такого оценочного обязательства.

По всем остальным капитальным вложениям Общество не признает в бухгалтерском учете величину такого оценочного обязательства (ликвидационного обязательства).

Б) Первое применение ФСБУ 25/2018

Общество произвело расчет ППА и ОА для договоров аренды, действующих на 31.12.2021 года и продолжающих свое действие за пределами 2022 года. В отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до 31.12.2022 года, ФСБУ 25/2018 не применяется, затраты по таким договорам учитываются, как и прежде в расходах текущего периода.

Требования к договору аренды для начала применения ФСБУ 25/2018 и порядок дисконтирования приведены в разделе 2.14

Порядок отражения последствий изменения учетной политики в бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проводя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец 2021г.

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

На 31.12.2021 г. производился пересмотр элементов амортизации при этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на конец периода, предшествующего отчетному в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Суммы корректировок нераспределенной прибыли составили:

Группа ОС	Определение ликвидационной стоимости	Корректировка СПИ, тыс. руб.	Списание малоценных ОС, тыс. руб.
Здания	0,00	1 500	5
Сооружения	0,00	5 271	0,00
Машины и оборудование (кроме офисного)	0,00	210 886	14 294
Офисное оборудование	0,00	67	2 258
Транспортные средства	0,00	10 597	0,00
Производственный и хозяйственный инвентарь	0,00	4 339	4 499
Другие виды основных средств	0,00	38	1 112
ИТОГО	0,00	232 697	22 167

Первое применение ФСБУ 25/2018 осуществляется упрощенно ретроспективно, с пересчетом показателей ППА и ОА на 31.12.2021 г.

Суммы корректировок, связанных с изменением учетной политики в части применения ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает позже 31.12.2022 г.:

Код	Наименование показателя	На 31.12.21 до внесения изменений	На 31.12.21 после внесения изменений
1150	Основные средства в т.ч.	4 532 653	6 403 102
1151	Собственные ОС	4 532 653	4 532 653
1152	Право пользования активами		1 870 449
1100	Итого по разделу I	26 664 786	28 535 235
1600	БАЛАНС	36 540 761	38 411 210
1450	Прочие обязательства		1 659 920
1400	Итого по разделу IV	19 212 910	20 872 830
1700	БАЛАНС	36 540 761	38 411 210

Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету 14/22 «Нематериальные активы» утвержден и опубликован, вступил в силу с 9 июля 2022 г., досрочное применение в 2023 году не планируется.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Ф3 № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С: Предприятие, версия 8.2, конфигурация Управление сельскохозяйственным предприятием.

Рабочий план счетов разработан самостоятельно на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н.

Организация руководствуется методическими рекомендациями и использует специализированные унифицированные формы первичных документов, утвержденные Министерством сельского хозяйства. Так же в организации разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

2.4 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курс ЦБ на отчетную дату представляет собой следующее:		
ВАЛЮТА	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2022
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553
Китайский юань	11,6503	98,9492

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе Общества и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, может производиться, кроме того, по мере изменения курса.

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

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. Курсовые разницы на иные (помимо счетов учета финансовых результатов) счета бухгалтерского учета в 2022 г. не относились. Сумма курсовых разниц, отнесенная на прочие доходы и расходы, образовалась по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте.

2.5 Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет. Способ начисления амортизации и сроки полезного использования НМА Организацией не пересматриваются, НМА на обесценение не проверяются.

2.6. Основные средства

Учет ОС в Обществе регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н.

При признании актива в составе объектов ОС Общество руководствуется критериями п. 4 ФСБУ 6/2020, а также стоимостным критерием первоначальной стоимости более 100 000 руб.

Организация применяет альтернативный порядок перехода на ФСБУ 6/2020, при котором допускается не пересчитывать сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному.

Организация, применяя альтернативный порядок перехода на ФСБУ 6/2020 в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, списывает на конец периода, предшествующего отчетному, в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, балансовую стоимость малоценных основных средств стоимостью меньше или равно 100 000,00 (сто тысяч) рублей, за исключением: биологических активов, транспортных средств, недвижимости (зданий, сооружений, земельных участков, объектов природопользования) и основных средств, находящихся в залоге.

В отношении малоценных основных средств, находящихся в залоге, Организация может принять решение о списании таких основных средств на основании разрешения о списании из банка, в залоге которого числится такое основное средство.

Для осуществления контроля, списанные малоценные основные средства для целей перехода на ФСБУ 6/2020 отражаются на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» в количественном выражении. Списанные малоценные основные средства, находящихся в залоге, отражаются на счете 10.21.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении малоценных активов, отвечающих условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, но со стоимостью равной или ниже установленного лимита 100 тыс. руб., при этом затраты на приобретение, создание таких малоценных активов признаются в расходах в момент передачи в эксплуатацию, за исключением биологических активов, транспортных средств, недвижимости (зданий, сооружений, земельных участков, объектов природопользования). После передачи в эксплуатацию малоценные основные средства отражаются на счете 10 «Материалы» в количественном выражении до их списания (ликвидации).

Общество считает Инвестиционной недвижимостью такие активы, как земельный участок и (или) здание (часть здания), которые собственник или арендатор приобретает для получения арендных платежей и (или) выгоды от подорожания объекта. Инвестиционная недвижимость не предназначена ни для продажи в ходе обычной деятельности, ни для использования в производстве, при поставке товаров, оказании услуг или в административных целях. Инвестиционная недвижимость приносит деньги в основном независимо от других активов Организации.

Активов, отвечающих критериям Инвестиционной недвижимости в Обществе в 2022 году не выявлено.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (ожидаемый период эксплуатации).

Ожидаемый период эксплуатации объекта определяется комиссией по поступлению и выбытию основных средств на основании профессионального суждения исходя из ожидаемого периода эксплуатации, физического износа, морального устаревания или планов руководства по его замене/модернизации/реконструкции/технического перевооружения и не должен существенно отличаться от показателя определенного на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

К отдельным инвентарным объектам относятся существенные по величине затраты на ремонты, технические осмотры, техническое обслуживание основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев. Затраты на ремонт/осмотр/обслуживание считать существенными, при сумме затрат более 30% от первоначальной стоимости основного средства в отношении которого осуществляются ремонт, при условии, что сумма затрат на ремонт по одному объекту основных средств более 100 000,00 (сто тысяч) рублей. Такие затраты при признании в бухгалтерском учете относятся к той группе основных средств, к которой относится само ремонтируемое основное средство. Срок полезного использования устанавливается равный интервалу времени до проведения следующего ремонта, технического осмотра, технического обслуживания. (п. 10 ФСБУ 6/2020)

Части одного объекта ОС могут учитываться как самостоятельные инвентарные объекты в случаях, когда:

- объект вводится в эксплуатацию по частям;
- стоимость частей составляет 70% и более по отношению к стоимости всего объекта, а сроки полезного использования частей на 50% и более отличаются от срока полезного использования объекта в целом (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Группой основных средств Общество считает совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования. В бухгалтерском учете выделяются следующие группы основных средств:

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Объекты природопользования;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Офисное оборудование;
- Транспортные средства;
- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Скот продуктивный;
- Скот племенной;
- Рабочий скот;
- Другие виды основных средств.

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

основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Переоценка объектов основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, начисляемой линейным методом. Не начисляется амортизация на земельные участки, поскольку их потребительские свойства со временем не изменяются. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

В случае если оценочное значение ликвидационной стоимости менее 30% от первоначальной стоимости основного средства, ликвидационная стоимость признается равной нулю.

Также ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена;
- в) объект ожидается эксплуатировать до конечного износа с последующей ликвидацией.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация не пересматривает срок полезного использования основных средств, при любом из условий:

- если срок полезного использования основного средства не может быть пересмотрен больше чем на 12 месяцев;
- если первоначальная стоимость объекта ОС менее 3 000 000,00 руб. (Три миллиона рублей), операции по пересмотру СПИ таких ОС не отражаются в учете, ввиду рациональности ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации. (п. 6, 7.4 ПБУ 1/2008, п. 24 ФСБУ 6/2020).

Исключение - недвижимость, по которой начисляется налог на имущество по среднегодовой стоимости, и известно, что использование такой недвижимости предполагается продлевать или сокращать относительно срока полезного использования, установленного ранее. По таким основным средствам необходимо пересмотреть срок полезного использования и ликвидационную стоимость.

Ликвидационная стоимость основного средства не пересматривается, если предыдущая ликвидационная стоимость этого основного средства отличается от текущей величины ликвидационной стоимости менее чем на 50%.

Организация ежегодно на 31 декабря до сдачи бухгалтерской отчетности проверяет на обесценение следующие активы с остаточной (балансовой) стоимостью которых 5 000 000,00 (Пять миллионов) руб. и более (п. 38 ФСБУ 6/2020):

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Объекты природопользования;

Для проверки таких активов на обесценение Организация проверяет на следующие признаки обесценения:

а) произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность.

б) затраты на приобретение в текущем периоде (отчетный год) актива на 100% и более превысили первоначально запланированную в бюджете сумму;

в) имеет место физическая порча актива, за исключением нормального (естественного) износа, которая в сумме на 50% и более превышает кадастровую стоимость такого актива, а при отсутствии кадастровой стоимости - первоначальную стоимость актива.

При отсутствии вышеуказанных признаков обесценения - обесценения актива нет.

При наличии одного или нескольких из вышеуказанных признаков обесценения Общество применяет обесценение актива и признают убыток от обесценения актива в прочих расходах, только в том случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму более чем на 50%, в виду существенности отражения в учете значительных сумм по обесценению.

Суммы обесценения в совокупности не превышающие 5% от строки баланса «Основные средства» за предшествующий отчетный период, считаются несущественными и не требуют отражения в учете.

Организация может не проверять на обесценение и не учитывать изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения по таким активам как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Скот продуктивный;
- Скот племенной;
- Рабочий скот;
- Офисное оборудование;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства.
- Другие виды основных средств,

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

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

Организация применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Организация применяет перспективный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 26/2020 только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 26/2020, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Организация не проверяет на обесценение и не учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения (не признают убыток от обесценения) такие капитальные вложения как:

- Производственный и хозяйственный инвентарь;
- Многолетние насаждения;
- Скот продуктивный;
- Скот племенной;

- Рабочий скот;
- Офисное оборудование;
- Другие виды основных средств;
- Машины и оборудование (кроме офисного);
- Транспортные средства.

в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура списание (выбытие).

Организация ежегодно на 31 декабря до сдачи бухгалтерской отчетности проверяет на обесценение следующие капитальные вложения со стоимостью фактических затрат на дату проверки 5 000 000,00 (Пять миллионов) руб. и более (п. 9 ФСБУ 26/2020):

- Здания;
- Сооружения;
- Земельные участки;
- Объекты природопользования;

Для проверки таких капитальных вложений на обесценение Общество выявляет следующие признаки обесценения:

а) произошли или произойдут в ближайшем будущем значительные неблагоприятные изменения в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых организация ведет деятельность.

б) затраты на приобретение в текущем периоде (отчетный год) объекта капитальных вложений на 100% и более превысили первоначально запланированную в бюджете сумму;

в) имеет место физическая порча объекта капитальных вложений, за исключением нормального (естественного) износа, которая в сумме на 50% и более превышает стоимость фактических затрат на приобретение, создание, сооружение объекта капитальных вложений на дату проверки.

При отсутствии вышеуказанных признаков обесценения - обесценения актива нет.

При наличии одного из вышеуказанных признаков обесценения Общество применяет обесценение актива и признают убыток от обесценения актива в прочих расходах, только в том случае, если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму более чем на 50%, в виду существенности отражения в учете значительных сумм по обесценению. Если в совокупности все суммы обесценения превысят 5% от строки баланса «Основные средства», то такие суммы считаются существенными и требуют отражения в учете.

Организация признает величину оценочного обязательства (ликвидационного обязательства) в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации по капитальным вложениям, при одновременном выполнении двух условий:

- капитальные вложения являются опасными для экологии;
- из нормативных правовых документов государственных органов Российской Федерации у Организации возникает прямая обязанность по признанию такого оценочного обязательства.

По всем остальным капитальным вложениям Общество не признает в бухгалтерском учете величину такого оценочного обязательства (ликвидационного обязательства).

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

Критерии отнесения имущества к инвестиционным активам

Инвестиционным активом считается объект незавершенного производства и незавершенного строительства, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и/или изготовление. Подготовку к предполагаемому использованию считать длительной по времени, если на последний день отчетного месяца объект имущества не принят к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Существенными расходами считать сумму затрат более 100 000,00 руб.

2.7. Материально-производственные запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

В качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся:

сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка и др., за исключением случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами;

готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи;

товары являются частью запасов, предназначенные для продажи;

Затраты на производство продукции, не прошедшей всех стадий технологического процесса;

В соответствии с пунктом 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин: фактической себестоимости запасов и чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы за вычетом предполагаемых затрат.

Чистая стоимость продажи запасов оценивается инвентаризационной комиссией при проведении обязательной годовой инвентаризации.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ 5/2019 для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения их фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

2.8. Незавершенное производство

Учет НЗП ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Незавершенное производство оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (п. 27 ФСБУ 5/2019).

2.9. Финансовые вложения

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Займы, предоставленные другим организациям- отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета – договор. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. Выбытие займа производится по мере его фактического погашения. Расчет оценки по дисконтированной стоимости по предоставленным займам не составляется.

- Доли в уставных капиталах и акции - отражаются по первоначальной стоимости. Единица учета - акция или доля в УК в разрезе юридических лиц. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью приобретенных акций является сумма перечисленных денежных средств по договору приобретения, и дополнительные расходы, связанные с этим приобретением. Выбытие долей и акций отражается по мере фактической утраты контроля (выход из общества, реализация, и т.п.). Оценка при выбытии определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:
 - беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
 - беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
 - векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
 - приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, стоимость определяется исходя из последней оценки. Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие. Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Решение по отнесению задолженности к сомнительной принимается комиссионно с участием работников юридической службы, отдела продаж и т.п. специалистов с определением вероятности погашения данной задолженности. В бухгалтерском балансе задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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.

2.12 Порядок создания резервов

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Организация создает: резерв по оплате отпусков и резерв по гарантийному ремонту (гарантийным обязательствам).

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником организации дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной его заработок за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование, по всем сотрудникам общества.

При наличии оснований для создания иных резервов под условные обязательства (наличие обязывающего события и возможности точной оценки) резерв создается в полной сумме условного обязательства.

2.13 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически получивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам Общество относит объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов. Срок сооружения инвестиционных активов превышает 3 года и сумма затрат на его сооружение превышает 1 млн. руб.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.14 Учет договоров аренды (ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Организации применила упрощенный порядок признания и оценки ППА и обязательства по аренде по действующим договорам при переходе на применение ФСБУ 25/2018. В соответствии с п. 7.4 ПБУ 1/2008 право пользования активом признается равным сумме обязательства по аренде, рассчитанному как приведенная стоимость будущих арендных платежей.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды, рыночная стоимость (кадастровая стоимость) которых без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 2 000 000 (Два миллиона) рублей, а также в отношении предметов аренды, по которым рассчитанное на дату предоставления предмета аренды Обязательство по аренде не превышает 2 000 000 (Два миллиона) рублей, а также в отношении предметов аренды с любой стоимостью аналогичного нового объекта, при условии, что совокупная сумма всех непринятых на баланс ППА не превысит 5% от строки баланса «Основные средства» за предшествующий отчетный период (отчетный год), при соблюдении условий п.12 ФСБУ 25/2018, а именно: (а) договором аренды не является договором лизинга; (б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров субаренды, когда предмет аренды (земельный участок) предоставляется в субаренду взаимозависимым юридическим лицам, при условии, что рыночная стоимость нового аналогичного предмета аренды (кадастровая стоимость земельного участка) не превышает 500 000,00 (Пятьсот тысяч) руб., а также в отношении предметов аренды (земельных участков) с любой рыночной (кадастровой) стоимостью, при условии, что совокупная сумма всех непринятых на баланс ППА не превысит 5% от строки баланса «Основные средства» за предшествующий отчетный период (отчетный год).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Организация признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным методом. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Сумма начисленных процентов относится на расходы в периоде начисления и включается в состав прочих расходов.

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки. Организация применяет ставку дисконтирования при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Таким образом ставка дисконтирования вычисляется, как правило, в договорах лизинга.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена вышеописанным способом, Организация применяет ставку дисконтирования равной ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. Ставка дисконтирования определяется из статистического бюллетеня Банка России, опубликованного на ближайшую дату к дате применения ФСБУ 25/2018 к договору аренды.

Дисконтирование производится методикой, закрепленной в Положении по учету аренды в соответствии с действующей учетной политикой.

Расчет фактической стоимости ППА

Фактическая стоимость права пользования активом рассчитывается исходя из:

- величины первоначальной оценки обязательства по аренде либо затрат, понесенных при приобретении предмета аренды арендодателем (данная оценка применяется при получении предмета аренды в лизинг);

- суммы арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затрат арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- величины подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Сформированные ППА не переоцениваются.

Неотделимые улучшения арендованного имущества, осуществленные после принятия к учету ППА учитываются в качестве самостоятельных основных средств.

Неотделимые улучшения в арендованные основные средства, которые выполнены до начала использования предмета аренды включаются в фактическую стоимость ППА.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Организация не проверяет на обесценение активы в форме Права пользования активом и не признают убыток от обесценения в связи с тем, что такие активы обесцениваются, как правило, ввиду физической порчи, физического и морального износа и по таким активам проводится процедура расторжения договора аренды.

В Отчете о финансовых результатах проценты по ОА раскрываются совместно с процентами по кредитам и займам в строке «Проценты уплаченные».

При передаче объектов ОС в аренду классификация в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Организация в части операционной аренды применяют порядок признания доходов от аренды равномерно и отражают их в качестве прочих доходов.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Общество считает цену покупки предмета аренды значительно ниже при условии, что данная цена на 97% и более ниже, чем справедливая стоимость предмета аренды на дату реализации права на покупку предмета аренды;

- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Общество считает срок аренды сопоставимым, если срок аренды на 98% и более сопоставимым с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды. Общество считает приведенную стоимость будущих арендных платежей сопоставимой при условии, что на дату заключения договора

аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей на 97% и более сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды.

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора. Общество считает существенными изменения, сумма которых превышает 87% справедливой стоимости предмета аренды на дату предоставления предмета аренды.

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной. Общество считает арендную плату значительно ниже рыночной при условии, что данная цена на 97% и более ниже, чем рыночная цена по которой арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды.

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

В иных случаях объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды.

2.15 Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.16 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных кредиторов.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.17 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

2.18 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.19 Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы не включаются в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции. Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26

«Общехозяйственные расходы», ежемесячно подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», по методу «директ-костинг» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.20 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств, и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты и договоры займа, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

2.22 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2020 году, незавершенного строительства – в 2022 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.23 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.24 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

2.25 Информация по сегментам

Общество осуществляет деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на своей территории примерно одинаковые

3. Пояснение по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 1 884 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 740 тыс. руб. В составе НМА учтены: товарные знаки, промышленные образцы. Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (таблица 1).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения

амортизации нематериальных активов. По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования. Переоценка НМА в 2020-2022 гг. не производилась. Нематериальных активов с признаками резкого снижения справедливой стоимости (обесценения) по состоянию на 31.12.2022 не выявлено. Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды в 2022 году не было.

Ключевых для деятельности Общества нематериальных активов, без знания о которой заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности на балансе Общества нет.

3.2 Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств, отличных от инвестиционных активов, на 31.12.2022 г. отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 7 471 138 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 4 623 304 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 2.1.

В состав долгосрочных активов к продаже в 2021-2022 гг. объекты ОС не переводились.

Признаков обесценения объектов ОС и капитальных вложений на 31.12.2022 г. Обществом не выявлено, обесценение не начислялось.

Переоценка ОС не проводилась. Объектов, пригодных для использования, но не используемых, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, у Общества нет.

Пересмотр элементов амортизации и корректировки в 2022 году не производились.

Метод начисления амортизации не пересматривался.

Возмещений убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств и капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами в 2022 году не было.

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом передано в залог имущество: недвижимость, земельные участки, прочее оборудование. Залоговая стоимость переданного имущества указана в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 8. У Общества имеются ограничения по распоряжению данным имуществом. Общество обладает правом пользования залоговым имуществом в деятельности организации. Переданное в залог оборудование Общество может использовать для ведения обычной деятельности.

Общество имеет в собственности земельные участки в общей сумме балансовой стоимости 141 684 тыс. руб., кадастровой – 189 040 тыс. руб. Земельные участки используются в основной деятельности предприятия.

Движение капитальных вложений в 2021-2022 гг. раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 2.2. Прочего выбытия капитальных вложений за 2021-2022 гг. не осуществлялось. Капитальные вложения представляют собой объекты незавершенного строительства, планируемого к завершению в 2023-24 гг.

Авансов, предварительной оплаты, задатка, уплаченных Обществом организацией в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. нет.

3.3 Арендованные основные средства

Объекты, принятые Обществом в аренду и учитываемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, используются для производственной деятельности.

Информация об остаточной стоимости прав пользования активами (ППА) отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 1 509 174 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 136 637 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости ППА, суммах накопленной амортизации, а также о движении ППА по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 2.1

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 по состоянию на 31.12.21 в балансе отражено право пользования активами стоимостью 1 659 920 тыс. руб. по договорам аренды, срок действия которых превышает либо по оценке организации будет превышать 1 год.

В течение 2022 года стоимость ППА вследствие пересмотра стоимости ППА по уже действующим договорам аренды уменьшилось на сумму 14 458 тыс. руб.

В течение 2022 года стоимость ППА вследствие пересмотра стоимости ППА по уже действующим договорам аренды увеличилась на сумму 350 тыс. руб.

Новые договоры аренды, требующие отражения по ФСБУ 25/2018 в 2022 году не заключались.

Пересмотр стоимости ППА в связи с изменениями стоимости арендной платы, либо в связи с пересмотром сроков действия договоров аренды, либо в связи с расторжением договора.

Имущество	Основание для пересмотра	Сумма корректировки, не относящаяся на счет 91 (тыс. руб.)	Сумма корректировки, отнесенная на счет 91 (тыс. руб.)
Нежилые помещения площадью 439 кв. м., расположенные на 2 этаже кирпичного 6-этажного с цоколем и м	Дополнительное соглашение № 01-133524/03 от 01.06.2022	350	
Ангар, общая площадь 2257,3 кв. м., по адресу: Томская область, Томский район, пос. Аэропорт, д.1 стр.	Корректировка платежа по входящим документам на основании претензии	-518	
Нежилые помещения площадью 439 кв. м., расположенные на 2 этаже кирпичного 6-этажного с цоколем и м	Соглашение о расторжении договора аренды № 01-133524/04 от 30.11.2022	-13 940	
Итого		-14 108	

Стоимость ППА сформирована исходя из дисконтированной стоимости арендных платежей и не включает сумм авансов, уплаченных арендодателям, расходов на ремонт и ликвидацию объектов.

Срок полезного использования для всех объектов ППА определен исходя из предполагаемых сроков действия договоров аренды.

Ставка дисконтирования выбиралась равной ставке, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, и составила 8,02 %.

В течение 2022 года остаточная стоимость выбывших ППА составила 10 777 тыс. руб.

Группа ППА	Сроки аренды	Балансовая стоимость ППА на 31.12.2022	Балансовая стоимость ОА на 31.12.2022	Начислено амортизации в 2022 г., тыс. руб.	Начислено процентов в 2022 г., тыс. руб.
Здания	от 3 до 5 лет	1 122 012	1 448 314	125 367	784 827
Недвижимость	от 5 до 10 лет	387 163	72 393	11 270	21 396
Итого		1 509 175	1 520 706	136 637	806 223

Доходов и расходов, относящиеся к переменным платежам, которые не учитывались в 2022 г. при оценке задолженности по аренде, не было. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды, потенциальных денежных потоков, обусловленных договором аренды до даты предоставления предмета аренды и ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) в 2022 году не выявлено.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года. Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, учитываются Обществом лишь в количественном выражении.

По строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» помимо обычной долгосрочной кредиторской задолженности включена стоимость арендных обязательств по договорам аренды, признаваемых правом пользования активами. Стоимость арендных обязательств в сумме 1 659 920 тыс. руб. приведена за минусом суммы процентов (дисконта) по аренде и суммы НДС по арендным обязательствам (АО).

В Организации в 2022 году не было краткосрочной кредиторской задолженности по арендным обязательствам, отражаемым по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Изменение суммы арендных обязательств в течение 2022 года приведено в таблице:

Наименование	На 01.01.22, тыс. руб.	На 31.12.22, тыс. руб.
Арендные обязательства	1 659 920	1 520 706
Проценты (дисконт) по аренде	749 603	806 223
НДС по арендным обязательствам	123 104	126 894
Итого	2 532 627	2 453 823

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Обществом проведена инвентаризация арендных обязательств. Пересмотр стоимости арендных обязательств был произведен по договорам аренды и лизинга ввиду изменения арендных/лизинговых платежей.

Арендованное имущество в субаренду в 2022 г. не передавалось.

3.4 Долгосрочные финансовые вложения

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений показано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 3.1.

В составе долгосрочных финансовых вложений учтены:

	31.12.2021 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.
акции	15 315 845	15 256 085
процентные займы	1 964 743	954 165
вклады в УК	2 508 529	4 266 703
прочие	260 000	0
ИТОГО	20 049 117	20 476 953

Признаков возможного обесценения финансовых вложений не выявлено. В связи с тем, что признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 года не установлено, резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался. Детальная информация о долгосрочных финансовых вложениях приведена в разделе «Операции со связанными сторонами».

3.5 Прочие внеоборотные активы

Стоимость прочих внеоборотных активов отражается по строке 1190 баланса. Прочие внеоборотные активы включают в себя расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев (программные продукты, лицензии и т.п.)

3.6 Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Сырье и материалы и другие ценности	1210	1 035 838	1 194 884
Готовая продукция и товары для перепродажи	1210	43 991	57 677
Животные на выращивании и откорме (11 счет)	1210	1 564 216	1 626 106
Расходы будущих периодов	1210	19 317	1 303
Незавершенное производство	1210	3 771	110 432
Итого:		2 695 133	2 990 402

Движение запасов показан в таблице 4.1. пояснений.

Резерв под обесценение запасов не создавался, в связи с тем, что запасов с признаками резкого снижения рыночной стоимости, чистая стоимость продажи которых ниже балансовой стоимости в

ходе инвентаризации выявлено не было. В составе статьи «Незавершенное производство» отражаются затраты на производство основных видов продукции, приходящиеся на следующие периоды.

Запасы по состоянию на 31.12.2022 г. в бухгалтерской отчетности отражены в фактической стоимости приобретения.

Авансы, уплаченные на приобретение запасов, не поступивших на баланс к 31.12.2022 году несущественны.

В залог запасы Обществом не передавались и от третьих лиц не получались.

3.7 Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности представлен в таблице:

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022 г., тыс. руб.	На 31.12.2021 г., тыс. руб.
Задолженность покупателей и заказчиков	1230	2 036 778	2 156 380
Авансы, выданные поставщикам	1230	1 482 881	566 352
Задолженность прочих дебиторов	1230	4 498 020	1 534 697
Переплата по налогам и сборам	1230	13 111	6 052
Итого:		8 030 790	4 263 481

Дополнительная информация о движении дебиторской задолженности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблицах 5.1. Просроченная дебиторская задолженность в Обществе отсутствует.

3.8 Краткосрочные финансовые вложения

В составе краткосрочных финансовых вложений учтены процентные займы на 31.12.2021 г. на сумму 2 857 614 руб., на 31.12.2022 г. на сумму 3 366 121 тыс. руб. Движение и наличие краткосрочных займов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 3.1.

Признаков возможного обесценения финансовых вложений не выявлено.

Потенциально существенных рыночных рисков, связанных с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, таких как цены и ценовые индексы, процентные ставки, курсы иностранных валют и кредитных рисков, связанных с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) должником обязательств по финансовым вложениям на отчетную дату не выявлено. Полученных обеспечений при предоставлении организацией займов, либо по другим операциям с финансовыми вложениями в 2021-2022 гг. не было.

Все долговые финансовые вложения на балансе Организация намерена удерживать до их погашения. Долговых финансовых вложений с неисполнением обязательств заемщика по сумме основного долга, процентам и т.п. на балансе на 31.12.2021 г. нет.

Финансовых вложений, обращающихся на ОРЦБ, по которым определяется текущая рыночная стоимость на балансе организации в 2021-2022 году не было.

В связи с тем, что признаков устойчивого снижения стоимости финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 года не установлено, резерв под снижение стоимости финансовых вложений не создавался.

3.9 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	на 31.12.2021, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
Касса организации	1 140	907
Расчетные счета	57 996	89 427

Валютные счета	0	0
Специальные счета в банках	0	0
Итого:	59 136	90 334

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности. Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты на балансе общества на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 года нет. Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 года нет.

3.10 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 94 000 руб. Состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами: 940 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. Все акции оплачены. Привилегированных и иных специальных типов акций нет. В 2022 году величина уставного капитала не менялась.

Величина добавочного капитала в течение 2022 года не менялась, на 31.12.2022 г. составляет 102 192 тыс. рублей.

В 2020-2022 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд за счет чистой прибыли. Резервный капитал в Обществе не сформирован.

Согласно протокола общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 9 месяцев 2021 года были начислены дивиденды в размере 1 063 830 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов акционерам в 2022 году составила 1 608 065 тыс. руб.

Движение уставного, добавочного и резервного капитала раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

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

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в 2023 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Сумма и движение созданного резерва на оплату отпусков показано в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 7.

Резерв под обесценение финансовых вложений и под снижение стоимости запасов не создавался в связи с тем, что при проведении инвентаризации признаков обесценения запасов и финансовых вложений установлено не было.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете не создается в связи с тем, что по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 г. существенной просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

Иных существенных условных обязательств, требующих создания резервов на 31.12.2021 и 31.12.2022 при составлении отчетности установлено не было.

Поручительств третьим лицам Обществом в 2021 и 2022 году не выдавалось.

3.12 Кредиты и займы

Наличие и движение кредитов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2021	14 410 964 093	11 478 734 198	1 362 758 186	5 230 204 738	22 022 251 739
2022	22 022 251 739	6 472 345 669	2 430 817 099	8 315 841 328	22 609 573 178

Состав кредитного портфеля Общества по состоянию на 31.12.2022 представлен в следующей таблице:

Банк кредитор	Номер договора	Дата заключения	Форма кредитного продукта	Сумма кредита (лимит задолженности), руб.	Дата возврата (по договору)	Остаток задолженности, руб.
ОАО "Альфа-банк"	01W21T	29.11.2018	Кредитное соглашение	750 000 000	01.09.2026	558 550 835
ОАО "Альфа-банк"	01WB2T	07.11.2018	Кредитная линия	175 000 000	25.09.2026	96 115 524
ОАО "Альфа-банк"	01WB1T	21.12.2018	Кредитная линия	210 000 000	01.09.2026	149 999 057
ОАО "Альфа-банк"	02CX9L	21.11.2019	Кредитное соглашение	150 000 000	27.10.2027	142 868 783
ОАО "Альфа-банк"	024M8L	04.07.2019	Кредитное соглашение	2 150 000 000	31.12.2028	1 089 190 059
ОАО "Альфа-банк"	02BQ4T	21.11.2019	Кредитное соглашение	200 000 000	20.10.2027	188 385 492
ОАО "Альфа-банк"	02SM3T	10.08.2020	Кредитное соглашение	100 000 000	20.07.2028	61 065 121
ОАО "Альфа-банк"	05JT2T001	31.03.2022	Кредитное соглашение	350 000 000	31.03.2027	221 966 373
Газпромбанк	1121-040-ЛТ	29.06.2021	Кредитная линия	5 000 000 000	27.06.2031	5 000 000 000
Газпромбанк	1121-067-ЛТ	09.12.2021	Кредитная линия	900 000 000	28.11.2031	670 234 500
Сбербанк РФ	4400.01-20/027-SX	15.04.2020	Договор об открытии ВКЛ	60 000 000	14.04.2025	55 852 988
Сбербанк РФ	4400.01-19/058	30.09.2019	Договор об открытии ВКЛ	8 149 323 530	29.09.2029	7 858 426 554
ПАО Банк "ФК Открытие"	25-20/НКЛ-1Ф	24.08.2020	Кредитная линия	150 000 000	24.08.2028	150 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	69-20/НКЛ-1Ф	23.12.2020	Кредитная линия	100 000 000	22.12.2028	69 270 088
ПАО Банк "ФК Открытие"	36-21/НКЛ-1Ф	14.05.2021	Кредитная линия	100 000 000	14.05.2029	61 110 499
ПАО Банк "ФК Открытие"	50-21/НКЛ-1Ф	01.06.2021	Кредитная линия	1 200 000 000	01.06.2029	1 200 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	188-22/НКЛ-1Ф	09.08.2022	Кредитная линия	450 000 000	09.08.2030	187 425 295
ПАО Банк "ФК Открытие"	44-22/НКЛ-1Ф	23.03.2022	Кредитная линия	50 000 000	23.03.2030	33 621 197
ОАО "Альфа-банк"	05KT2L	19.04.2022	Кредитное соглашение	100 000 000	18.04.2023	15 663 994
ОАО "Альфа-банк"	05LP7L	19.04.2022	Кредитное соглашение	200 000 000	18.04.2023	200 027 397
ПАО Банк Санкт-Петербург	7700-19-00056-9	22.02.2022	Генеральное соглашение	1 700 000 000	21.02.2023	1 700 000 000
Газпромбанк	1122-006-ЛТ	11.02.2022	Договор об открытии КЛ	8 000 000 000	31.12.2026	386 224 090
Сбербанк РФ	4400.01-21/096-SX	10.09.2021	Кредитная линия	500 000 000	09.09.2022	511 287 582
Сбербанк РФ	440F0088JACPM/1	09.08.2022	Договор об открытии ВКЛ	1 500 000 000	07.08.2023	1 502 268 493
Сбербанк РФ	440C003XF	06.05.2022	Договор об открытии ВКЛ	35 500 000	05.05.2023	35 519 258
ПАО Банк "ФК Открытие"	184-22/НКЛ-1Ф	09.08.2022	Договор об открытии НКЛ	200 000 000	09.08.2023	200 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	192-22/НКЛ-1Ф	26.08.2022	Договор об открытии НКЛ	104 500 000	26.08.2023	104 500 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	207-22/НКЛ-1Ф	16.09.2022	Договор об открытии НКЛ	160 000 000	16.09.2023	160 000 000
Итого						22 609 573 178

Состав кредитного портфеля Общества по состоянию на 31.12.2021 представлен в следующей таблице:

Банк кредитор	Номер договора	Дата заключения	Форма кредитного продукта	Сумма кредита (лимит задолженности), руб.	Дата возврата (по договору)	Остаток задолженности, руб.
ОАО "Альфа-банк"	01FZ7T	04.12.2015	Кредитное соглашение	1 550 000 000	20.10.2022	337 335 027
ОАО "Альфа-банк"	01W21T	29.11.2018	Кредитное соглашение	750 000 000	01.09.2026	707 497 741
ОАО "Альфа-банк"	01WB2T	07.11.2018	Кредитная линия	175 000 000	25.09.2026	121 762 482

ОАО "Альфа-банк"	01WB1T	21.12.2018	Кредитная линия	210 000 000	01.09.2026	189 999 925
ОАО "Альфа-банк"	02CX9L	21.11.2019	Кредитное соглашение	150 000 000	27.10.2027	149 926 337
ОАО "Альфа-банк"	024M8L	04.07.2019	Кредитное соглашение	2 150 000 000	31.12.2028	1 089 027 808
ОАО "Альфа-банк"	02BQ4T	21.11.2019	Кредитное соглашение	200 000 000	20.10.2027	199 065 693
ОАО "Альфа-банк"	02SM3T	10.08.2020	Кредитное соглашение	100 000 000	20.07.2028	59 126 848
ВТБ Банк	03770/0008/У-19	05.06.2019	Кредитное соглашение	1 000 000 000	04.06.2022	349 663 344
Газпромбанк	1121-040-ЛТ	29.06.2021	Кредитная линия	5 000 000 000	27.06.2031	5 000 000 000
Газпромбанк	1121-067-ЛТ	09.12.2021	Кредитная линия	900 000 000	28.11.2031	670 234 500
Сбербанк РФ	4400.01-20/027-SX	15.04.2020	Договор об открытии ВКЛ	60 000 000	14.04.2025	55 726 587
Сбербанк РФ	4400.01-19/058	30.09.2019	Договор об открытии ВКЛ	8 149 323 530	29.09.2029	8 162 344 586
ПАО Банк "ФК Открытие"	25-20/НКЛ-1Ф	24.08.2020	Кредитная линия	150 000 000	24.08.2028	150 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	67-20/НКЛ-1Ф	23.12.2020	Кредитная линия	550 000 000	22.12.2028	550 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	69-20/НКЛ-1Ф	23.12.2020	Кредитная линия	100 000 000	22.12.2028	69 270 088
ПАО Банк "ФК Открытие"	36-21/НКЛ-1Ф	14.05.2021	Кредитная линия	100 000 000	14.05.2029	61 110 499
ПАО Банк "ФК Открытие"	50-21/НКЛ-1Ф	01.06.2021	Кредитная линия	1 200 000 000	01.06.2029	1 200 000 000
ПАО Банк Санкт-Петербург	7700-19-00056-3	11.02.2021	Кредитное соглашение	500 000 000	10.02.2022	500 000 000
ПАО Банк Санкт-Петербург	7700-19-00056-4	03.03.2021	Кредитное соглашение	200 000 000	02.03.2022	200 000 000
ПАО Банк Санкт-Петербург	7700-19-00056-5	23.03.2021	Кредитное соглашение	1 200 000 000	02.03.2022	1 200 000 000
Сбербанк РФ	4400.01-21/096-SX	10.09.2021	Кредитная линия	500 000 000	09.09.2022	500 160 274
ПАО Банк "ФК Открытие"	13-21/ВКЛ-1Ф	12.03.2021	Кредитная линия	500 000 000	25.02.2022	500 000 000
Итого						22 022 251 739

Валютные кредиты в 2020-22 гг. не привлекались.

Наличие и движение займов представлено в таблице:

Год	Задолженность на начало года	Поступило	Начислено процентов	Погашено	Задолженность на конец года
2021	1 864 533 167	16 669 783 875	111 223 085	15 810 429 955	2 835 110 171
2022	2 835 110 171	25 104 976 922	331 149 609	22 139 973 090	6 131 263 613

Информация об изменении величины займов:

Кредитор	Номер договора	Дата заключения	Форма кредитного продукта	Сумма кредита (лимит задолженности), руб.	Дата возврата (по договору)	Остаток задолженности на 31.12.2022, руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021, руб.
АО "СИБИРСКАЯ АГРАРНАЯ ГРУППА МЯСОПЕРЕРАБОТКА"	№12-117467 (доп. соглашение №26 от 06.12.22)	13.01.2020	Займ	23 250 000 000	05.12.2023	3 106 853 307	2 686 921 292
ООО "КУДРЯШОВСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ"	№ 53-000147761 (доп. соглашение №01 от 22.12.22)	01.11.2022	Займ	2 000 000 000	31.10.2023	674 490 451	58 506 348
АО "КУДРЯШОВСКОЕ"	№54-142775 (доп. соглашение №06 от 03.10.22)	31.03.2022	Займ	6 500 000 000	31.03.2023	1 416 834 681	0
АО "СВИНОКОМПЛЕКС КРАСНОЯРСКИЙ"	59-000147762 (доп. соглашение №01 от 21.12.22)	01.11.2022	Займ	1 500 000 000	31.10.2023	340 461 538	0
ООО "СВИНОКОМПЛЕКС ТЮМЕНСКИЙ"	64-000144629 (доп. соглашение №03 от 21.12.22)	28.06.2022	Займ	1 000 000 000	28.06.2023	89 642 775	0
АО "СВИНОКОМПЛЕКС"	№46-097482 (доп. соглашение №19 от 19.09.22)	03.04.2017	Займ	5 700 000 000	31.12.2024	495 204 879	89 682 532

ВОСТОЧНО-СИБИРСКИЙ"							
ООО "Сибиряк"	Соглашение о переводе долга №22-139497 (к договору займа б/н от 08.08.2019)	30.11.2021	Займ	25 932 683,81	31.12.22	7 775 983	0
Итого						6 131 263 613	2 835 110 171

Просроченных к уплате процентов по заемным средствам по состоянию на 31.12.2022 года нет.

Полученных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2022 года нет.

Выданных обеспечений третьих лиц по состоянию на 31.12.2022 года нет.

3.13 Кредиторская задолженность

Информация о составе, движении и просроченной кредиторской задолженности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблицах 5.3 и 5.4 соответственно.

4 Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2022 г. в тыс. руб.	За 2021 г. в тыс. руб.
Выручка от продажи с/х продукции собственного производства	11 955 297,70	11 122 953,80
Выручка от продажи промышленной продукции	1 880 277	1 204 635
Выручка от работ и услуг	1 137 576	804 038
Итого выручка от продаж	14 973 150	13 131 627

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продаж (более 20%) является Акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка». Информация об операциях с контрагентом представлена в разделе «Операции со связанными сторонами» настоящих пояснений.

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:

Наименование показателя	За 2022 г. в тыс. руб.	За 2021 г. в тыс. руб.
с/х продукции собственного производства	9 023 153	8 622 371
от продажи промышленной продукции	1 850 926	1 165 016
от работ и услуг	1 116 710	797 565
Итого	11 990 789	10 584 952

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Управленческие расходы	1 649 210	1 413 789

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Коммерческие расходы	233 311	225 057

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице №6.

За 2022 год обществом потреблено электроэнергии на общую сумму 216 276 471 руб. Стоимость использованного газа составила 191 964 983 руб. Потребление воды АО «Сибagro» составило 2 148 671 м3 за 2022 год. Сумма исчисленного налога за пользование водными объектами равна 401 827 руб.

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 год представляют собой следующее:

Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от добровольного (обязательного) страхования имущества	3 555
Доход от аренды оборудования, производственных площадей и прочего имущества	155 060
Доходы от продажи/выбытия материалов	905 514
Доходы от продажи/выбытия ОС и земельных участков	141 179
Доходы от продажи лома металлов	3 412
Доходы от продажи валюты	
Доходы от продажи прочих активов	8 421
Излишки прочих активов	343
Излишки материалов и сырья	11 180
Излишки ОС	1 928
Курсовая разница	110 695
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	2 645
Материалы, полученные от списания ОС и прочих активов	2 210
Транспортные, железнодорожные услуги, услуги спецтехники и прочие услуги	83 746
Возмещение от фонда социального страхования	4 251
Штрафы и пени за нарушение условий договоров	2 277
Субсидии	45 001
Прочие доходы	29 784
Итого:	1 511 201
Прочие расходы	Сумма
Амортизация ОС, переданных в аренду	40 426
Амортизация, износ ОС и НМА	11 384
Благотворительность	41 150
Госпошлина	3 096
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	3 080
Культурно-развлекательные и спортивные мероприятия	13 256
Курсовая разница	117 013
НДС, не принятый к вычету	4 033
Реклама в СМИ	4 770
Прочие внереализационные расходы	44 764
Социальные программы	53 899
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	1 471
Расходы по продаже лома металлов	148
Расходы по обслуживанию кредитов и займов	18 294

Стоимость выбывающих ОС и прочих активов	113 731
Стоимость реализованных ОС	119 338
Стоимость реализованных прочих активов	6 946
Стоимость реализованных материалов	891 923
Убытки прошлых лет	26 670
Стоимость транспортных, железнодорожных услуг, услуг спецтехники и прочие услуги	83 815
Услуги банка	6 412
Услуги прочие (госорганов, консультационные, информационные и т.п.)	21 665
Возмещение убытков (ущерба) по судебным искам	600
Расходы по благоустройству	8 272
Транспортный, земельный налог, налог на имущество	1 139
Членские взносы в союзы, ассоциации, организации	1 119
Штрафы и пени по неисполненным договорам	4 018
Премии покупателям	23 730
Доходы от добровольного (обязательного) страхования имущества	1 223
Штрафы прочие	43 949
Итого:	1 711 334

Прочие доходы и расходы за 2021 год представляют собой следующее:

Прочие доходы	Сумма (тыс. руб.)
Доходы от добровольного (обязательного) страхования имущества	866
Банковское вознаграждение по договору возмездного оказания услуг	4 568
Доход от аренды оборудования, производственных площадей и прочего имущества	130 075
Доходы от продажи/выбытия материалов	760 198
Доходы от продажи/выбытия ОС и земельных участков	63 817
Доходы от продажи лома металлов	4 492
Доходы от продажи валюты	13 022
Доходы от продажи прочих активов	719 203
Излишки прочих активов	1 959
Излишки материалов и сырья	29 906
Курсовая разница	71 190
Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	65
Материалы, полученные от списания ОС и прочих активов	2 767
Доход от продажи ценных бумаг	125 020
Купонный доход по еврооблигациям	0
Транспортные, железнодорожные услуги, услуги спецтехники и прочие услуги	69 044
Возмещение от фонда социального страхования	2 230
Штрафы и пени за нарушение условий договоров	2 669
Субсидии	63 091
Прочие доходы	7 003
Итого:	2 071 184

Прочие расходы	Сумма
Амортизация ОС, переданных в аренду	16 145
Амортизация, износ ОС и НМА	12 165
Благотворительность	36 333
Госпошлина	2 763
Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	485
Культурно-развлекательные и спортивные мероприятия	20 727
Курсовая разница	54 194
Расход от продажи валюты	254
НДС, не принятый к вычету	8 107
Реклама в СМИ	2 915
Прочие внереализационные расходы	55 105
Социальные программы	44 514
Расходы по содержанию имущества, переданного в аренду	1 466
Расходы по продаже лома металлов	1 595
Расходы по обслуживанию кредитов и займов	452
Стоимость выбывающих ОС и прочих активов	421 422
Стоимость реализованных ОС	22 321
Стоимость реализованных прочих активов	717 562
Стоимость реализованных материалов	745 724
Убытки прошлых лет	42 326
Стоимость транспортных, железнодорожных услуг, услуг спецтехники и прочие услуги	67 862
Услуги банка	4 924
Услуги прочие (госорганов, консультационные, информационные и т.п.)	24 761
Возмещение убытков (ущерба) по судебным искам	1 023
Расходы по благоустройству	10 855
Транспортный, земельный налог, налог на имущество	2 811
Членские взносы в союзы, ассоциации, организации	1 099
Штрафы и пени по неисполненным договорам	2 872
Расходы от реализации ценных бумаг	125 020
Премии покупателям	8 722
Доходы от добровольного (обязательного) страхования имущества	2 036
Штрафы прочие	1 142
Итого	2 459 702

4.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила в 2022 году 130 тыс. руб.

У Общества имеются убытки, полученные в предыдущих налоговых периодах, на которые уменьшается налоговая база текущего налогового периода в размере, определённого пп. 2.1 п. 2 ст. 283 НК РФ.

Данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль.

Наименование показателя	2022 год, руб.	2021 г., руб.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	685 534 740,13	785 576 235,23
Постоянный налоговый расход (доход)	-686 927 474,40	-785 492 538,98
Сальдо ОНА/ОНО влияющих на расчет налога на	1 651 956,14	164 298,53
Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу за текущий налоговый период	648 055,00	619 987,00
Текущий налог на прибыль	129 611,00	123 997,00

Постоянный налоговый расход (доход) в 2022 году возник в основном в связи с получением Обществом дивидендов, а также осуществлением расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли (расходы на социальные нужды, корпоративные мероприятия, штрафы и т.п.).

4.5 Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 932 акции. Прибыль на акцию составила 2 361 тыс. руб. В 2021 году базовая прибыль на акцию составила 3 426 тыс. руб.

4.6 Формирование ОДДС

К денежным эквивалентам Общество относят депозиты и договора займа сроком гашения до 3 мес. Денежные эквиваленты в Отчете о движении денежных средств обособляются от финансовых вложений и отражаются свернуто. В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты показываются в составе показателя «Денежные средства».

НДС по текущей деятельности в ОДДС отражается свернуто и определяется расчетным методом.

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

В составе строки «Прочие платежи по финансовым операциям» в том числе отражены платежи по аренде в сумме 280 827 тыс. руб.

По строке 4122 отчета ОДДС «Платежи, связанные с оплатой труда работников» отражаются суммы:

- 1 891 575 тыс. руб. выплачиваемые непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда;
- 265 464 тыс. руб. НДФЛ, удержанный из доходов работников и перечисленный в бюджет;
- 302 545 тыс. руб. страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355).

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности. Депозитных договоров и иных активов, классифицируемых как денежные эквиваленты, на балансе общества на 31.12.2020, 31.12.2021, 31.12.2022 года нет. Денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией, средства в аккредитивах, открытых в пользу организации по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 года нет.

5. Прочие пояснения

5.1 Информация по прекращаемой деятельности

В отчетном году Организация не прекращала деятельность. В 2023 году Организация не планирует прекращать деятельность.

5.2 Связанные стороны

Состав связанных сторон на 31.12.2022:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства лица (указывается только с согласия физического лица; согласие физического лица на раскрытие информации не получено)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих АЛ обыкновенных акции АО, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Тютюшев Андрей Петрович		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества; лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	12.01.2021; 11.07.2017; 22.12.2021г.	-	0,11%
2	Гурьев Руслан Игоревич		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	7,98%
3	Хисматуллин Тимур Рашитович		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	9,89%
4	Тютюшева Юлия Сергеевна		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	0,32%
5	Миллер Елена Владимировна		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	3,83%
6	Гумберидзе Коба Анатольевич		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	3,19%
7	Цырфа Ирина Фёдоровна		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	0,32%
8	Макаров Андрей Игоревич		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	-
9	Гуренко Андрей Юрьевич		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	12.01.2021	-	-
10	Одышев Сергей Владимирович		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	01.12.2022	-	-

11	Егорушкина Ирина Валериевна		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	01.12.2022	-	-
12	Ильиных Сергей Евгеньевич		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.12.2022	-	-
13	Павлюк Виталий Витальевич		Лицо является членом коллегиального органа управления Общества	18.08.2021	-	-
14	Изофатов Денис Леонидович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	30.03.2012	-	-
15	Куракина Наталия Петровна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.11.2020	-	-
16	Боровков Владимир Анатольевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество;	28.07.2015	-	-
			Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества;	01.06.2020	-	-
17	Стогний Владимир Иванович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	01.03.2018	-	-
18	Шишкина Юлия Владимировна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество, лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	01.06.2020	-	-
19	Шалюпа Виктор Геннадьевич		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества; лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.06.2019	-	-
20	Степанов Игорь Алексеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	19.03.2021	-	-
21	Хайрулин Роман Рафаилович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	19.09.2018	-	-
22	Колобаев Алексей Игоревич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	10.06.2019	-	-
23	Лебедев Павел Александрович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	01.03.2022	-	-

			принадлежит Обществу; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.			
24	Шнейдер Андрей Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества;	29.03.2021	-	-
25	Мартынов Леонид Николаевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества;	23.04.2021	-	-
26	Коляденко Евгений Александрович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	18.08.2021	-	-
27	Иртуганова Галина Викторовна		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	01.11.2022	-	-
28	Лазарев Евгений Владимирович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества.	07.04.2022	-	-
29	Шлепетинский Артем Юрьевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	24.09.2021	-	-
30	Ефимов Владимир Борисович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	02.08.2019	-	-
31	Заломаев Максим Александрович		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.04.2022	-	-
32	Кучин Алексей Сергеевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	05.05.2022	-	-
33	Шабатура Михаил Евгеньевич		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	09.08.2022	-	-
34	Акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка»	Россия, Томская область, Томский район, 12-ый километр по тракту «Томск-Итатка», строение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	09.12.2005	-	-
35	Акционерное общество «Свинокомплекс «Уральский»	Свердловская область, город Екатеринбург, улица Вилонова, дом 35	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.07.2006	-	-
36	Акционерное общество «Элеонор»	Россия, Томская обл., Томский район, д. Попадейкино, участок № 1, строение 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	17.09.2008	-	-
37	Акционерное общество «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский»	Республика Бурятия, Заиграевский район, с. Усть-Брянь, ул. 40 лет Победы, д. 40	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.06.2009	-	-

38	Акционерное общество «Свинокомплекс «Красноярский»	Российская Федерация, Красноярский край, Большемуртинский район, пгт Большая Мурта, ул. Октябрьская, зд. 93, стр. 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	15.06.2011	-	-
39	Общество с ограниченной ответственностью «Свинокомплекс «Тюменский»	Российская Федерация, Тюменская область, Нижнетавдинский район, село Нижняя Тавда, улица Заречная, дом 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.03.2013	-	-
40	Акционерное общество «Богдановичский комбикормовый завод»	Россия, Свердловская область, город Богданович, улица Степана Разина, дом 64	Является юридическим лицом, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала	09.04.2012	-	-
41	Общество с ограниченной ответственностью «Аграрная Группа - капитал»	Российская Федерация, Томская обл., г. Томск, ул. Карла Маркса, д. 25 оф. 15	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество; лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции Общества;	05.09.2014; 23.09.2014	-	64,89%
42	Общество с ограниченной ответственностью «Аграрная Группа - Красноярск»	Российская Федерация, Красноярский край, Большемуртинский район, пгт Большая Мурта, ул. Октябрьская, зд. 93, стр. 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.10.2015	-	-
43	Акционерное общество «Комбинат пищевой «Хороший вкус»	Российская Федерация, Свердловская область, улица Вилонова, дом 35	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	19.09.2018	-	-
44	Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственный производственный комплекс «Чистогорский»	Российская Федерация, Кемеровская область, Новокузнецкий район, поселок Чистогорский	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	20.06.2019	-	-
45	Акционерное общество «Кудряшовское»	630511, Новосибирская область, Новосибирский р-н, село Криводановка, переулок Садовый, 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.10.2019	-	-
46	Общество с ограниченной ответственностью «Кудряшовский мясокомбинат»	Российская Федерация, Новосибирская область, Новосибирский район, сельсовет Криводановский село Криводановка, ул. Промышленная, д. 19	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	07.10.2019	-	-
47	Общество с ограниченной ответственностью «Вперед»	Российская Федерация, Кемеровская область, п. Казанково, ул. Юбилейная, д. 18а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.03.2021	-	-
48	Акционерное общество «Агрохолдинг «СИБИРЯК»	Российская Федерация, Красноярский край, город Назарово, улица Кооперативная, дом 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	02.04.2021	-	-
49	Акционерное общество «АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ПРОМАГРО»	121096, город Москва, улица Василисы Кожиной, дом 1, этаж 12, пом. 1, ком. 21	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.04.2021	-	-
50	Общество с ограниченной ответственностью «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО»	309514, Белгородская область, г. Старый Оскол, ул. Ленина, д. 71/12	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.04.2021	-	-
51	Общество с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Красненская»	309877, Белгородская область, район Красненский, село Большое, улица Новая, корпус Мастерская	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	23.04.2021	-	-
52	Общество с ограниченной ответственностью «Элеватор»	662200, Красноярский край, Назарово город, 30 лет ВЛКСМ улица, владение 2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.03.2021	-	-

53	Акционерное общество «Сибagro Биотех»	662328, Красноярский край, Шарыповский район, село Холмогорское, улица Центральная, дом 14, помещ. 27	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	02.08.2019	-	-
54	Общество с ограниченной ответственностью «Сибagro – информационные технологии»	634009, Томская область, г. Томск, пер. Кооперативный д. 2а, офис 105	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	29.04.2022	-	-
55	Общество с ограниченной ответственностью «АгроИнвест»	663051 Красноярский край, М.Р-Н СУХОБУЗИМСКИЙ, С.П. ШИЛИНСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ, С ШИЛА, УЛ СОЛНЕЧНАЯ,Д. 4, ПОМЕЩ. 14	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.03.2022г.	-	-
56	Акционерное общество «Агрохолдинг «АгроЯрк»	663051 Красноярский край, М.Р-Н СУХОБУЗИМСКИЙ, С.П. ШИЛИНСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ, С ШИЛА, УЛ СОЛНЕЧНАЯ,Д. 4, ПОМЕЩ. 14	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	25.03.2022	-	-
57	Общество с ограниченной ответственностью «Сибagro Биопродукт»	634009, Томская область, г. Томск, пер. Кооперативный д. 2а, офис 107	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	09.08.2022	-	-
58	Акционерное общество «Черновское»	623493, Новосибирская область, Кочковский р-н, с. Черновская, ул. Полевая, д. 24	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	26.04.2022	-	-
59	Общество с ограниченной ответственностью "Торговый дом "Мясной РЯД"	634009, Томская обл, Томск г, Нижне-Луговая ул, дом № 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.01.2022		
60	Общество с ограниченной ответственностью "База Мостовая"	634012 г. Томск, пер. Нахимова, д.9/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.01.2022		
61	Общество с ограниченной ответственностью "Томские кварталы"	634049, Томская обл, Томск г, Рабочая ул, дом № 11а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	01.01.2022		

Иных юридических лиц, контролируемых Обществом, либо юридических лиц, контролируемых через третьи юридические лица в 2022 году не было. Не осуществлялось подобного контроля и со стороны иных юридических и физических лиц в отношении Общества.

Виды операций со связанными сторонами, которые Общество проводило в течение 2022 года:
Акционерное общество «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка»:

Общество имеет в собственности акции АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка» на сумму 10 000 рублей.

В 2022 году Общество получило займ от АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка» в общей сумме 11 573 545 000 руб. Процентов в 2022 г. начислено 203 571 724,84 руб., задолженность Общества по займу на конец года с учетом процентов составляет 3 106 853 307,08 руб.

В 2022 году Обществом приобретены у АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка» колбасные и мясные изделия в ассортименте на общую сумму 1 634 126,36 руб. На 31.12.2022 г. задолженность Общества за колбасные изделия составила 4 933 266,49 руб.

По договорам поставки Общество реализовало АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка» собственную продукцию (в том числе 553 тонн мясopодуKтоB свинины, 57 348 тонн свинины в живом весе, яйца в количестве 1 605 тысяч штук, 1 944 тонн сырой куриной продукции) на общую сумму 7 640 076 777,14 рублей. Задолженность АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка» перед Обществом на конец года по договорам поставки куриной продукции 49 734 003,98 руб. Задолженность в поставке животных Общества перед АО «Сибирская Аграрная Группа Мясопереработка» на 31.12.2022 г. составляет 960 372 996,85 руб. (в 2022 г. покупателем получен аванс в счет предстоящих поставок).

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 419 999,92 руб., задолженность на конец отчетного года погашена полностью.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 138 886 157,66 руб., задолженность по услугам погашена.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «Свинокомплекс «Уральский»:

На балансе Общества находятся акции АО «Свинокомплекс «Уральский» на сумму 10 000 рублей.

В 2022 г. Общество получило займ у АО «Свинокомплекс «Уральский» в размере 2 917 400 000 руб., на 31.12.2022 г. задолженность по займу погашена.

Обществом был предоставлен займ АО «Свинокомплекс «Уральский» в 2022 году в сумме 1 087 080 937,03 руб. (с учетом процентов). Остаток задолженности на 31.12.2022 г. составляет 301 737 470,56 руб. с учетом начисленных процентов.

В 2022 г. Обществом от АО "Свинокомплексу "Уральский" были получены дивиденды в размере 56 900 000 рублей. Задолженность АО "Свинокомплекс "Уральский" перед Обществом по выплате дивидендов на 31.12.2022 составляет 1 300 000 000 руб.

В 2022 г. Общество реализовало АО "Свинокомплексу "Уральский" сырьё для производства комбикормов на сумму 203 377 197,08 руб., задолженность АО "Свинокомплекс "Уральский" на конец года составляет 13 346 451,36 руб.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 409 999,96 руб. Задолженность на конец отчётного периода составляет 2 402 499,99 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 138 027 291,23 руб. Задолженность на конец отчётного периода составляет 33 515 388,18 руб.

Операции с Акционерным обществом «Элеонор»:

Задолженность Общества на конец года составляет 242 412 руб.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «Свинокомплекс «Восточно-Сибирский»:

Стоимость доли Общества в уставном капитале АО «Свинокомплекс «ВосточноСибирский» составляет 260 010 000 рублей.

Обществом в отчетном периоде получен от АО "Свинокомплекс «ВосточноСибирский» займ с учетом начисленных процентов на сумму 1 873 125 009,09руб. По состоянию на конец года задолженность Общества перед АО "Свинокомплекс «ВосточноСибирский» составляет 495 204 878,94 руб.

В 2022 г. Общество не погасило долг за приобретённое оборудование в 2021г., задолженность на 31.12.2022 г. Общества перед АО "Свинокомплекс «ВосточноСибирский» составляет 1 990 560 руб.,

Обществом реализовало в 2022г. комбикорма на общую сумму 251 124 795,28 руб., сырьё для производства комбикормов на сумму 6 274 475,59 руб., оказаны транспортные услуги на сумму 30 822 789,22 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность АО "Свинокомплекс "ВосточноСибирский" перед Обществом составила 211 170 098, 53 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 62 957 934,72 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 409 999,96 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

В 2022 году Обществом было реализовано ТМЦ на общую сумму 2 617 473,53 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «Свинокомплекс «Красноярский»:

На балансе Общества находятся акции АО «Свинокомплекс «Красноярский» на сумму 10 000 рублей.

В 2022 г. Обществом получено дивидендов от АО «Свинокомплекс «Красноярский» в размере 1 360 000 000 руб. Задолженность на конец года по дивидендам 762 100 000 руб.

Общество выдало займы АО «Свинокомплекс «Красноярский» в размере 3 232 750 000 руб. На конец года задолженность перед Обществом погашена.

Обществу был предоставлен в 2022 году займ от АО «Свинокомплекс «Красноярский» в сумме 1 010 750 260,81 руб. (с учетом процентов). Остаток задолженности на 31.12.2022 г. составляет 340 461 538,32 руб. с учетом начисленных процентов.

В 2022 году по договору купли-продажи комбикорма Обществом было реализовано 1 968 тонн комбикорма на сумму 97 403 392,94 руб., сырья для производства комбикормов на сумму 234 601 978,15 руб. Задолженность АО "Свинокомплекс "Красноярский" перед Обществом на конец отчетного периода составила 13 542 480,78 рублей.

В 2022 году Обществом было реализовано ТМЦ на общую сумму 2 459 757,73 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 409 999,96 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 129 279 227,6 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Операции, произведенные с обществом с ограниченной ответственностью «Свинокомплекс «Тюменский»:

Обществом в отчетном периоде получен от ООО "Свинокомплексу «Тюменский» займ с учетом начисленных процентов на сумму 801 381 933,90 руб. По состоянию на конец года задолженность Общества перед ООО «Свинокомплекс «Тюменский» составляет 89 642 774,51 руб.

В 2022 году Общество приобретало у ООО «Свинокомплекс «Тюменский» свинок ремонтных в количестве 134 тонн, хряков в кол-ве 12 тонн на общую сумму 112 037 029,01 руб. Задолженность Общества на 31.12.2022 г. составляет 9 498 907,03 рублей.

В 2022 году Общество реализовало ООО «Свинокомплекс «Тюменский» кормовых добавок на общую сумму 20 558 398,19, комбикорма на 32 472 624,39 руб., ТМЦ на сумму 1 414 040,81 руб. Задолженность ООО "Свинокомплекса "Тюменский" перед Обществом погашена.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 400 000 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 36 296 882,77 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Операции, произведенные с открытым акционерным обществом «Богдановичевский комбикормовый завод»:

По состоянию на 31.12.2022 г. на балансе Общества находятся акции «Богдановичевский комбикормовый завод» на сумму 63 000 000 рублей.

В 2022 г. Общество реализовало сырье для производства комбикормов на сумму 4 100 000 руб., задолженность на конец отчетного года полностью погашена.

Операции, произведенные с обществом с ограниченной ответственностью «Аграрная Группа - капитал»:

В 2022 году по договору купли-продажи будущей недвижимости оплачено сумма в размере 1 109 310 403,65 руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Сельскохозяйственный производственный комплекс «Чистогорский»:

Стоимость доли Общества в уставном капитале «Сельскохозяйственный производственный комплекс «Чистогорский» на сумму 2 197 637 892 руб.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ ООО «СПК Чистогорский» в сумме 4 561 091 857,83 руб. (с учетом процентов). Остаток задолженности на 31.12.2022 г. составляет 1 238 673 117,54 руб. с учетом начисленных процентов.

В 2022 году Обществом были приобретены кормовые добавки на сумму 350 717 980 руб., на 31.12.202 г. задолженность Общества составляет 60 643 600,40 руб.

Общество реализовало ООО «СПК Чистогорский» в 2022 году комбикорма в количестве 46 972 т. на сумму 1 396 893 876,94 руб., медикаментов и сырья для производства комбикормов на сумму 132 436 374,65 руб., задолженность Общества на 31.12.2022 г. составляет 905 364 071,68 руб.

В 2022 году Общество реализовало ООО «СПК Чистогорский» ТМЦ на сумму 1 912 925,21 руб., задолженность ООО «СПК Чистогорский» перед Обществом составляет 1 073 035,20 руб.

Обществом в 2022 году оказаны транспортные услуги и услуги по оформлению вагонов ООО «СПК Чистогорский» в общей сумме 56 808 132,98 руб. Задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. не погашена и составляет 39 602 711,81 руб.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 400 000 руб. Задолженность на конец отчетного периода составила 29 458 064,52 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 130 477 042,62 руб. Задолженность на конец отчетного периода составляет 101 403 160,52 руб.

Акционерное общество «Кудряшовское»:

На балансе Общества находятся акции АО «Кудряшовское» на сумму 7 464 172 530,30 руб.

В 2022 г. Обществом начислены дивидендов от АО «Кудряшовское» в размере 1 300 034 300 руб., задолженность на конец отчетного года не погашена.

Обществу был предоставлен в 2022 году займ АО «Кудряшовское» в сумме 5 667 151 569,62 рублей (с учетом процентов). Задолженность Общества на конец года составляет 1 416 834 680,86 руб.

Обществом в 2022 году были приобретены семена для посева зерновых в количестве 661 тонну на сумму 15 662 406,6 рубля, сырье для производства комбикормов на сумму 15 662 406,6 руб., удобрения и средства для защиты растений на сумму 4 190 838,55 руб., задолженность на конец года перед АО «Кудряшовское» погашена полностью.

В 2022 году Общество реализовало АО «Кудряшовское» комбикорм 5 296 тонн на сумму 268 335 375,7 руб., сырье для производства комбикормов на сумму 362 123 905,23 руб., куриной продукции на 5 008 954 руб. Задолженность Общества по поставке на конец года перед АО «Кудряшовское» составляет 166 574 624,66 руб. (аванс в счет предстоящих поставок).

Обществом в 2022 году оказаны транспортные услуги АО «Кудряшовское» в общей сумме 4 419 100 руб. Задолженность на 31.12.2021 г. погашена.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 400 000 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 144 790 890,90 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Общество с ограниченной ответственностью «Кудряшовский мясокомбинат»:

Стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Кудряшовский мясокомбинат» составляет 726 181 000 руб.

В 2022 году Общество получило займ от ООО «Кудряшовскому мясокомбинату» в сумме 1 339 317 842,17 рублей (с учетом процентов). Остаток задолженности Общества на 31.12.2021 г. составляет 674 490 450,89 руб.

В 2022 году Общество реализовало куриную продукцию ООО «Кудряшовский мясокомбинат» в количестве 970 тонн на сумму 143 024 425,54 руб. Задолженность перед Обществом на 31.12.2021 г. составляет 15 813 549,07 руб.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 14 400 000 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 157 522 929,57 руб. Задолженность на конец отчетного периода погашена.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «Комбинат пищевой «Хороший вкус»:

Обществом был предоставлен займ в 2022 году АО «Комбинат пищевой «Хороший вкус» в сумме 2 850 382 698,93 (с учётом процентов). По состоянию на 31.12.2022 г. сумма долга с учетом процентов, составляет 153 657 642,22 руб.

В 2022 году Обществом была реализована сырая куриная продукция в количестве 420 тонн на общую сумму 36 884 845,67 рублей. Задолженность Акционерного общества «Комбинат пищевой «Хороший вкус» на 31.12.2022 год перед Обществом составила 47 506 606,61 рублей.

Общество реализовало АО «Комбинат пищевой «Хороший вкус» ТМЦ на сумму 650 613,6 руб., задолженность на конец отчетного года составила 749 723,26 рублей.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 17 891 612,9 руб. Задолженность на конец отчетного периода составляет 18 865 421,64 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 111 154 934,10 руб. Задолженность на конец отчетного периода составляет 80 848 809,89 руб.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «Вперед»:
Стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Вперед» составляет 550 000 000 рублей.
В 2022 году ООО «Вперед» погасило задолженность по договору займа в сумме 290 543,68 руб.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «Агрохолдинг «СИБИРЯК»:

На балансе Общества находятся акции АО «Агрохолдинг «СИБИРЯК» на сумму 1 146 800 000 руб.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ АО «Агрохолдинг «СИБИРЯК» в сумме 1 420 313 290,81 рублей (с учетом процентов). По состоянию на 31.12.2022 г. сумма долга с учетом процентов, составляет 224 954 775,07 руб.

В 2022 году Общество приобрело у АО «Агрохолдинг «СИБИРЯК» сырье для производства комбикормов 140 тонн на сумму 1 540 000 руб., технику на 300 000 руб., задолженность на 31.12.2022 г. Обществом не погашена за приобретенные товары и составляет 1 840 000 руб.

Обществом в 2022 году предоставлен автотранспорт в аренду АО «Агрохолдинг «СИБИРЯК» в общей сумме 4 015 332 руб., задолженность перед Обществом на конец отчетного периода составляет 3 317 918,54 руб.

Общество реализовало АО «Агрохолдинг «СИБИРЯК» ТМЦ на сумму 410 334 руб., задолженность на 31.12.2022 г. не погашена и составляет 1 064 062,46 руб. (с учетом долга за прошлые отчетные периоды за ТМЦ).

В 2022 г. Обществом предоставлен товарный знак в аренду на сумму 480 000 руб. Задолженность на конец отчетного периода - 240 000 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 79 129 541,9 руб. Задолженность на 31.12.2022 составляет 20 169 546,93 руб.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ПРОМАГРО»:

На балансе Общества находятся акции АО «АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ПРОМАГРО» на сумму 5 270 234 500 руб.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ АО «АГРОПРОМЫШЛЕННЫЙ ХОЛДИНГ «ПРОМАГРО» в сумме 200 000 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 30 683,82 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма основного долга с учетом процентов, составляет 587 929,81 руб.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО»:

В 2022 году Обществом был предоставлен займ ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» в сумме 2 988 040 000 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 26 519 835,52 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма основного долга с учетом процентов, составляет 986 590 063, 66 руб.

2022 году Общество приобрело у ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» комбикормовые добавки на сумму 7 277 792,66 руб., технику на 721 000 руб., задолженность на 31.12.2022 г. за приобретенные товары Общество не погасило и составляет 7 998 792,66 руб.

Общество реализовало в 2022 году ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» земельные участки на сумму 18 595 565 руб., ТМЦ на сумму 510 265,5 руб., сырье для производства комбикормов на сумму 35 721 056,89 руб., комбикорма 39 тонн на сумму 707 352,92 руб. Задолженность ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» за приобретенные товары перед Обществом составляет 30 179 610,48 руб.

Обществом в 2022 году оказаны транспортные услуги ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» в общей сумме 239 500 руб. Задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. не погашена и составляет 319 500 руб.

Обществом предоставлены в аренду земельные участки и имущество ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» в общей сумме 39 287 220,72 руб. Задолженность перед Обществом составляет 14 935 220,56 руб.

В 2022г. ООО «Агропромышленный комплекс «ПРОМАГРО» погасило долг перед Обществом за аренду товарного знака в сумме 1 200 000 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 153 717 636,13 руб. Задолженность на конец отчетного периода составляет 79 952 977,30 руб.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «Агрофирма «Красненская»:

В 2022 году Обществом был предоставлен займ ООО «Агрофирма «Красненская» в сумме 436 006 135,22 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 11 998 564,86 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. сумма основного долга с учетом процентов, составляет 233 834 700,08 руб. ООО

«Агрофирма «Красненская» в 2022 г. погасило долг перед Обществом за аренду товарного знака в размере 1 200 000 руб.

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 16 587 860,73 руб. Задолженность на конец отчетного периода составляет 16 587 860,73 руб.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «Элеватор»:

Стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Элеватор» составляет 52 709 221,31 рублей.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ ООО «Элеватор» в сумме 26 064 000 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 2 433 983,39 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность не погашена и составляет 56 871 464,66 руб.

Операции, произведенные с Акционерным обществом «Сибagro Биотех»:

Стоимость доли Общества в уставном капитал АО «Сибagro Биотех» составляет 1 000 000 руб.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ АО «Сибagro Биотех» в сумме 560 200 000 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 32 225 610,94 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность не погашена и составляет 869 101 551,59 руб.

Обществом предоставлен товарный знак в аренду в 2022 г. на сумму 300 000 руб. Задолженность на конец отчетного периода не погашена

Обществом оказаны консультационные услуги на сумму 4 063 288,76 руб. Задолженность на 31.12.2022 составляет 3 776 555,76 руб.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «Сибagro – информационные технологии»:

Стоимость доли Общества в уставном капитал ООО «Сибagro-ИТ» составляет 100 000 руб.

ООО «Сибagro-ИТ» в 2022 году оказали услуги по программному обеспечению Обществу в общей сумме 54 990 250, руб., задолженность перед Обществом на 31.12.2022 г. не погашена и составляет 6 199 217 руб.

Общество реализовало ТМЦ на сумму 3 023 013,35, задолженность на конец отчетного периода погашена.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «АгроИнвест»:

Стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «АгроИнвест» составляет 310 000 000 рублей.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ ООО «АгроИнвест» в сумме 25 556,12 рублей., на конец года долг не погашен.

Операции, произведенные с Акционерное общество «Агрохолдинг «АгроЯрск»:

В 2022 году Обществом был предоставлен займ АО «Агрохолдинг «АгроЯрск» в сумме 27 079 500 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 392 515,61 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность погашена.

Операции, произведенные с Обществом с ограниченной ответственностью «Сибagro Биопродукт»:

Стоимость доли Общества в уставном капитале ООО «Сибagro Биопродукт составляет 10 000 рублей. Существенных операций в отчетном периоде не было.

Операции, произведенные с Акционерное общество «Черновское»:

На балансе Общества находятся акции АО «Черновское» на сумму 342 813 031,17 руб.

В 2022 году Обществом был предоставлен займ АО «Черновское» в сумме 115 580 000 рублей. Процентов в 2022 г. начислено 580 519,08 руб. По состоянию на 31.12.2022 г. задолженность составляет 116 160 519,08 руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 442 617 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые

взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

5.3 Информация по сегментам

Основные виды деятельности указаны в п. 1.2 настоящей пояснений, выручка по которым составляет более 90%. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

5.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Существенных событий, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2022 году не происходило.

Изменения НК РФ с 01.01.2023 года, введение Единого налогового счета (ЕНС), Обществом классифицируется как несущественные.

Общество уведомляет пользователей отчетности, что в случае, если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке произойдут СПОД, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, то Общество проинформирует об этом лиц, которым была представлена данная бухгалтерская отчетность путем размещения соответствующего сообщения на сайте Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

5.5 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

1. Финансовые риски.

Общество не исключает возможность быть подверженным рыночному риску (процентному и валютному), кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск — это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения различных определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

1.2. Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по оплате проданных товаров и предоставленных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью, прежде всего в отношении торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает его как низкий, поскольку основная доля продаж приходится на контрагентов с высокой финансовой составляющей. Ведется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

1.3. Риск ликвидности связан с возможностью общества своевременно и в полном объеме погасить имеющуюся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по полученным краткосрочным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства.

2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение. Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

3. Правовые риски:

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа покупателей вследствие негативного представления о качестве поставляемого Обществом товара, соблюдения сроков поставок товаров, а также участия Общества в ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом, как несущественные.

5.6 Условные факты и непрерывность деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого, и вероятности его возникновения в будущем, существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, что, однако, не способно существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности за 2022 год.

В 2022 году вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Российская экономика пострадала от уже введенных и следует ожидать, что и далее будет находиться под давлением потенциальных будущих санкций, что может

негативным образом сказаться на операционной деятельности Общества. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, дополнительно введенные санкционные ограничения, изменения валютного законодательства и курсов валют не могут повлечь за собой существенного влияния на деятельность Общества.

Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам.

Чистые активы Общества составили по состоянию на 31.12.2021 г. 9 406 642 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 г. 9 997 297 тыс. руб., имеют положительную динамику и не являются отрицательными величинами, что может служить подтверждением стабильности финансового состояния Общества.

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством. Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности и пришло к выводу, что Общество способно продолжать непрерывное функционирование в текущих условиях и существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, отсутствует.

Принимая во внимание вышеуказанные меры и текущие операционные и финансовые результаты Общества, а также имеющуюся в настоящее время общедоступную информацию, руководство не ожидает существенного отрицательного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества в краткосрочной перспективе. Вместе с тем нельзя исключать возможности того, что дальнейшее ужесточение мер или неблагоприятное влияние таких мер на экономические условия, в которых Общество осуществляет свою деятельность, не окажут отрицательного влияния на деятельность Общества в среднесрочной и долгосрочной перспективе. Кроме того, Общество анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и готово соответствующим образом адаптировать свои операционные планы.

Пандемия коронавируса (COVID-19) в период 2020-2022 гг. не оказала существенного влияния на финансовые показатели деятельности организации. Вместе с тем, руководство учитывает то обстоятельство, что последствия пандемии полностью не устранены и угрозы новых вспышек остаются. Руководство учитывает то обстоятельство, что правительством могут быть снова предприняты различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению распространения коронавируса, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию

Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

5.7 Информация об исправлении ошибок

В 2022 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

5.8 Государственная помощь

Характер и величина бюджетных средств, признанных в отчетном году, раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме в таблице 9.

Всего в 2022 году было получено субсидий на сумму 45 001 тыс. рублей.

Вид субсидии	Областной бюджет, тыс. руб.	Федеральный бюджет, тыс. руб.	ИТОГО
Субсидия на возмещение части % ставки по инвестиционным кредитам в АПК	2 396	16 035	18 431
Субсидии на финансовое обеспечение затрат на поддержку кадров АПК	500		500
Субсидия на возмещение части затрат на уплату % по инвестиционным кредитам в АПК	5 621		5 621
Субсидия на возмещение части затрат на проведение культур-технических мероприятий	1 939	12 974	14 913
Возмещение части затрат по договорам страхования в области животноводства	715	4 787	5 502
Субсидия на возмещение части затрат по заключению с работниками ученических договоров	1	33	34
ИТОГО	11 172	33 829	45 001

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Директор Свинокомплекса «Томский»

В.А. Боровков

27.03.2023 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2022 год

Организация (орган исполнительной власти)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид деятельности
Организационно-правовая форма
Единица измерения:

Акционерное Общество "Сибирская Аграрная Группа"	
Разведение свиней	
Акционерное общество	
тыс. руб	

КОДЫ		
Форма по ОКУД 0710006		
Дата (число, месяц, год) 31	12	2022
по ОКПО 53088696		
ИНН 7017012254		
по ОКВЭД 2 01.46		
по ОКОПФ/ ОКФС 12267	16	
по ОКЕИ 384		

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	5100	2,536	(447)	88	-	-	(293)	-	-	-	2,624	(740)
	за 2021 г.	5110	1,882	(112)	654	-	-	(335)	-	-	-	2,536	(447)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	начислено амортизации***	переоценка	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	5200	10,254,315	(3 851 213)	2,361,747	(507 513)	296,360	(1 068 451)	(14 107)	-	12,094,442	(4 623 304)
	за 2021 г.	5210	7,211,051	(3 613 599)	1,990,437	(521 578)	254,319	(787 977)	1,574,405	296,044	10,254,315	(3 851 213)
в том числе:	за 2022 г.	5201	3,376,656	(807 812)	1,134,681	(5 366)	285	(163 651)	-	-	4,505,971	(971 178)
здания, сооружения и передаточные устройства	за 2021 г.	5211	2,514,322	(711 323)	1,009,550	(147 150)	7,354	(117 963)	(66)	14,120	3,376,656	(807 812)
	за 2022 г.	5202	3,698,910	(2 293 575)	782,893	(153 722)	40,668	(393 167)	-	-	4,328,081	(2 646 074)
машины и оборудование	за 2021 г.	5212	3,205,237	(2 262 666)	576,507	(13 967)	12,896	(298 711)	(68 867)	254,906	3,698,910	(2 293 575)
	за 2022 г.	5203	778,998	(333 341)	81,294	(8 123)	7,746	(102 079)	-	-	852,169	(427 674)
транспортные средства	за 2021 г.	5213	767,256	(303 314)	82,690	(70 948)	50,431	(91 054)	-	10,596	778,998	(333 341)
	за 2022 г.	5204	115,657	(64 826)	12,097	-	-	(17 700)	-	-	127,754	(82 526)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021 г.	5214	117,277	(63 344)	17,188	(2 227)	2,191	(20 095)	(16 581)	16,422	115,657	(64 826)
	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рабочий скот	за 2021 г.	5215	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. № 154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. № 61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступило	Изменения за период			переоценка		На конец периода	
			первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция ***		выбыло объектов		начислено амортиза- ции***	первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция***	первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция***
						первоначаль- ная стоимость**	накопленная амортиза- ция ***					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2022 г.	5206	488,081	(351 659)	338,760	(333 870)	247,661	(255 217)	-	-	492,971	(359 215)
	за 2021 г.	5216	487,739	(272 952)	271,553	(271 211)	181,447	(260 154)	-	-	488,081	(351 659)
многолетние насаждения	за 2022 г.	5207	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5217	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
из них: виноградники	за 2022 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2022 г.	5209	1,796,013	-	12,022	(6 432)	-	(136 637)	(14 107)	-	1,787,496	(136 637)
	за 2021 г.	5219	119,220	-	32,949	(16 075)	-	-	1,659,919	-	1,796,013	-
из них:	за 2022 г.	5209.1	136,094	-	12,022	(6 432)	-	-	-	-	141,684	-
земельные участки и объекты природопользования	за 2021 г.	5219.1	112,823	-	32,949	(9 678)	-	-	-	-	136,094	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2022 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2022 г.	5240	2,001,501	1,408,297	(12 951)	(2 361 747)	1,035,100
	за 2021 г.	5250	2,085,023	2,179,066	(285 213)	(1 977 375)	2,001,501

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

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	121,086	21,517
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	117,817	96,683	104,022
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	1,572,109	1,659,920	-
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	102,337	105,637	106,795
Иное использование основных средств (зalog)	5286	1,264,797	1,750,099	1,759,280

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка****				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	5301	20,049,117	-	1,226,574	(2 497 151)	-	1,698,414	-	20,476,954	-
	за 2021 г.	5311	12,411,388	-	10,984,048	(3 346 319)	-	-	-	20,049,117	-
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	5305	2,857,614	-	24,602,590	(29 799 030)	-	5,704,947	-	3,366,121	-
	за 2021 г.	5315	950,424	-	3,963,988	(2 056 798)	-	-	-	2,857,614	-
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	5300	22,906,731	-	25,829,164	(32 296 181)	-	7,403,361	-	23,843,075	-
	за 2021 г.	5310	13,361,812	-	14,948,036	(5 403 117)	-	-	-	22,906,731	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Запасы - всего	за 2022 г.	5400	2,695,133	-	73,740,687	(73 445 418)	-	-	2,990,402	-
	за 2021 г.	5420	2,414,594	-	40,676,528	(40 395 989)	-	-	2,695,133	-
в том числе:	за 2022 г.	5401	1,035,838	-	19,914,545	(19 755 499)	-	-	1,194,884	-
	за 2021 г.	5421	691,561	-	17,808,208	(17 463 931)	-	-	1,035,838	-
животные на выращивании и откорме	за 2022 г.	5402	1,564,216	-	8,800,737	(8 738 847)	-	-	1,626,106	-
	за 2021 г.	5422	1,638,044	-	8,139,656	(8 213 484)	-	-	1,564,216	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	5403	31,771	-	30,371,633	(30 292 972)	-	-	110,432	-
	за 2021 г.	5423	33,996	-	31,771	(33 996)	-	-	31,771	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2022 г.	5404	43,991	-	14,411,345	(14 397 659)	-	-	57,677	-
	за 2021 г.	5424	37,972	-	14,680,133	(14 674 114)	-	-	43,991	-
товары отгруженные	за 2022 г.	5405	-	-	233,311	(233 311)	-	-	-	-
	за 2021 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2022 г.	5406	19,317	-	9,116	(27 130)	-	-	1,303	-
	за 2021 г.	5426	13,021	-	16,760	(10 464)	-	-	19,317	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйствен- ных операций (сумма долга по сделке опера- ции)*****	причитаю- щиеся проценты, штрафы и иные начис- ления*****	погашение	списание на финансовый резуль- тат*****	восстанов- ление резерва			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5510	4,263,481	-	43,354,708	-	(39 587 399)	-	-	-	8,030,790	-
	за 2021 г.	5530	2,952,796	-	52,892,821	-	(51 582 136)	-	-	-	4,263,481	-
в том числе:	за 2022 г.	5511	2,142,627	-	18,099,011	-	(18 204 860)	-	-	-	2,036,778	-
	за 2021 г.	5531	1,242,388	-	21,518,530	-	(20 618 291)	-	-	-	2,142,627	-
расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5512	797,714	-	6,104,845	-	(5 310 746)	-	-	-	1,591,813	-
	за 2021 г.	5532	905,953	-	14,710,983	-	(14 819 222)	-	-	-	797,714	-
авансы выданные	за 2022 г.	5513	1,323,140	-	19,150,852	-	(16 071 793)	-	-	-	4,402,199	-
	за 2021 г.	5533	804,455	-	16,663,308	-	(16 144 623)	-	-	-	1,323,140	-
прочие	за 2022 г.	5500	4,263,481	-	43,354,708	-	(39 587 399)	-	-	X	8,030,790	-
	за 2021 г.	5520	2,952,796	-	52,892,821	-	(51 582 136)	-	-	X	4,263,481	-
Итого	за 2022 г.	5500	4,263,481	-	43,354,708	-	(39 587 399)	-	-	X	8,030,790	-
	за 2021 г.	5520	2,952,796	-	52,892,821	-	(51 582 136)	-	-	X	4,263,481	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление	выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5551	20,871,694	2,292,682	28,975	(3 325 890)	-	-	19,867,461
	за 2021 г.	5571	13,832,411	11,924,682	1,189,489	(6 074 888)	-	-	20,871,694
в том числе:									
кредиты	за 2022 г.	5552	19,122,092	448,532	-	(1 778 253)	-	-	17,792,371
	за 2021 г.	5572	12,835,236	7,471,382	1,153,048	(2 337 574)	-	-	19,122,092
займы	за 2022 г.	5553	89,682	1,844,150	28,975	(1 459 826)	-	-	502,981
	за 2021 г.	5573	997,175	2,793,380	36,441	(3 737 314)	-	-	89,682
прочие	за 2022 г.	5554	1,659,920	-	-	(87 811)	-	-	1,572,109
	за 2021 г.	5574	-	1,659,920	-	-	-	-	1,659,920
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	8,003,432	75,547,649	2,732,992	(72 792 932)	-	-	13,491,141
	за 2021 г.	5580	4,639,568	60,864,397	222,237	(57 722 770)	-	-	8,003,432
в том числе:									
расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5561	944,888	14,108,558	-	(14 281 793)	-	-	771,653
	за 2021 г.	5581	786,850	13,566,950	-	(13 408 912)	-	-	944,888
авансы полученные	за 2022 г.	5562	34,267	15,026,953	-	(13 876 150)	-	-	1,185,070
	за 2021 г.	5582	147,272	12,143,012	-	(12 256 017)	-	-	34,267
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5563	117,575	3,260,684	-	(3 226 052)	-	-	152,207
	за 2021 г.	5583	38,822	2,888,180	-	(2 809 427)	-	-	117,575
кредиты	за 2022 г.	5564	2,900,160	6,023,814	2,430,817	(6 537 589)	-	-	4,817,202
	за 2021 г.	5584	1,575,438	3,916,000	147,454	(2 738 732)	-	-	2,900,160
займы	за 2022 г.	5565	2,745,428	23,234,295	302,175	(20 653 616)	-	-	5,628,282
	за 2021 г.	5585	867,648	13,867,404	74,783	(12 064 407)	-	-	2,745,428
прочие	за 2022 г.	5566	1,261,114	13,893,345	-	(14 217 732)	-	-	936,727
	за 2021 г.	5586	1,223,538	14,482,851	-	(14 445 275)	-	-	1,261,114
Итого	за 2022 г.	5550	28,875,126	77,840,331	2,761,967	(76 118 822)	-	X	33,358,602
	за 2021 г.	5570	18,471,979	72,789,079	1,411,726	(63 797 658)	-	X	28,875,126

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
долгосрочная	5591	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе:				
краткосрочная	5594	-	-	-
из нее:				
по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	За 2022 г. <i>3</i>	За 2021 г. <i>4</i>
Материальные затраты	5610	8,768,249	7,818,148
Затраты на оплату труда	5620	2,062,544	1,709,313
Отчисления на социальные нужды	5630	575,002	478,210
Амортизация	5640	1,019,774	759,667
Прочие затраты	5650	1,003,416	1,040,574
Итого по элементам затрат	5660	13,428,985	11,805,912
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(92 347)	(3 794)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	13,336,638	11,802,118

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	Остаток на начало года <i>3</i>	Признано <i>4</i>	Погашено <i>5</i>	Списано как избыточная сумма <i>6</i>	Остаток на конец периода <i>7</i>
Оценочные обязательства - всего	5700	125,306	246,182	(170 385)	-	201,103

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя <i>1</i>	Коды <i>2</i>	На 31.12.2022 <i>3</i>	На 31.12.2021 <i>4</i>	На 31.12.2020 <i>5</i>
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	1,264,797	1,750,039	1,759,280
в том числе:				
объекты основных средств	5811	1,264,797	1,750,039	1,759,280
из них: переданные в залог	5811.1	1,264,797	1,750,039	1,759,280
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя 1	Коды 2	За 2022 г. 3	За 2021 г. 4
Получено бюджетных средств - всего	5900	45,001	62,763
в том числе:			
на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+)	5901	20,949	7,068
из них:			
на растениеводство	5901.1	-	-
на животноводство	5901.2	5,502	4,482
на прочие цели	5901.3	15,447	2,586
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	24,052	55,695
из них:			
на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	-	10,000
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	-	-
на прочие цели	5905.4	24,052	45,695
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-
<i>СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода</i>	5905.6	-	-

Наименование показателя 1	Период 2	Коды 3	На начало года 4	Получено за год 5	Возвращено за год 6	На конец года 7
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	5910	-	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-	-

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.

*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".

**** 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.

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

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

Руководитель

(подпись)

Боровков Владимир Анатольевич

(расшифровка подписи)

27.03.2023 г.