Приложения к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (число, месяц, год)	17	3	2023
Организация (орган исполнительной власти) Общество с ограниченной ответственностью Белгранкорм - Великий Новгород	по ОКПО	82757106		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5305006239		
Вид деятельности Сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.47,		
Организационно-правовая форма ООО - общество с ограниченной ответственностью	по ОКОПФ/ ОКФС	12300	16	
Единица измерения: тыс. руб	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	
						выбыло				переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	начислено амортизации***	первоначальная стоимость**	Корректировки в рамках перехода на применение ФСБУ 6/2020	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	5200	7 743 935	(3 353 383)	425 707	(99 538)	59 331	(384 702)	(229 383)	459 279	7 840 721	(3 219 475)
	за 2021 г.	5210	7 495 599	(3 112 842)	380 468	(132 132)	44 239	(284 780)	-	-	7 743 935	(3 353 383)
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	5201	4 048 691	(1 019 449)	255 919	(10 255)	10 150	(100 585)	-	206 046	4 294 355	(903 838)
	за 2021 г.	5211	3 958 557	(906 383)	93 794	(3 660)	862	(113 928)	-	-	4 048 691	(1 019 449)
машины и оборудование	за 2022 г.	5202	2 918 422	(2 104 320)	52 029	(25 984)	19 555	(228 255)	-	210 635	2 944 467	(2 102 385)
	за 2021 г.	5212	2 850 919	(1 979 453)	82 260	(14 757)	14 295	(139 162)	-	-	2 918 422	(2 104 320)
транспортные средства	за 2022 г.	5203	358 675	(201 230)	66 797	(22 203)	9 303	(36 529)	-	42 140	403 269	(186 316)
	за 2021 г.	5213	299 748	(201 914)	84 326	(25 399)	21 266	(20 582)	-	-	358 675	(201 230)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5204	6 177	(5 914)	135	(5 472)	5 258	(173)	-	343	840	(486)
	за 2021 г.	5214	6 248	(5 942)	50	(121)	121	(93)	-	-	6 177	(5 914)
рабочий скот	за 2022 г.	5205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	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		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	начислено амортизации***	переоценка первоначальная стоимость**	Корректировки в рамках перехода на применение ФСБУ 6/2020	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2022 г.	5206	81 380	(19 684)	50 061	(33 913)	14 056	(19 061)	-	-	97 528	(24 689)
	за 2021 г.	5216	50 412	(15 982)	45 852	(14 884)	7 185	(10 887)	-	-	81 380	(19 684)
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	330 590	(2 786)	568	(1 711)	1 009	(95)	(229 383)	115	100 069	(1 757)
	за 2021 г.	5219	329 715	(3 168)	74 186	(73 311)	510	(128)	-	-	330 590	(2 786)
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	5209.1	327 045	-	568	(568)	-	(4)	(229 383)	-	97 662	
	за 2021 г.	5219.1	325 661	-	74 185	(72 801)	-	-	-	-	327 045	-
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2022 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Право пользования активами	за 2022 г.		-	-	197	-	-	(4)	-	-	193	(4)
	за 2021 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2022 г.	5240	424 697	1 218 941	-	(425 707)	1 217 931
Транспортный цех				46 542		(43781)	2 761
б/о Волма				2 581		(2581)	
Площадка 8			800				800
Племптицерепродуктор			1 983	703 337			705 320
Магазин			75				75
ППЗ и ГПП			6	23 030		(23030)	6
Цех растениеводства				33 032		(32870)	162
Молочно-товарный комплекс			118 472	84 346		(202818)	
Птицефабрика 2				3 038		(3038)	
Птицефабрика 1				2 642		(2350)	292
Жилфонд				8 990		(8990)	
Материалы на создание внеоборотных активов			42 017	311 403			353 420
Авансы,связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов			261 344			(106249)	155 095
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2021 г.	5240	25 490	781 068	(1393)	(380468)	424 697
Птицефабрика 2 цех 2				6 000		(6000)	
Единый недвижимый комплекс				1 303		(1303)	
Площадка 8			800				800
Племптицерепродуктор			1 393	9 195	(1393)	(7212)	1 983
Магазин			75				75
ППЗ и ГПП			20 722	35 669		(56385)	6
б/о Волма			2 500	7 184		(9684)	
Производство по санитарной подготовке				128		(128)	
Транспортный цех				51 919		(51919)	
Цех растениеводства				45 018		(45018)	
Птицефабрика 1				82 627		(82627)	
Аппарат управления				74 340		(74340)	
Молочно-товарный комплекс				164 324		(45852)	118 472
Материалы на создание внеоборотных активов				42 017			42 017
Авансы,связанные с приобретением и созданием внеоборотных активов				261 344			261 344

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

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
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
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	31 402	22 163
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	44 303	45 677
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	-	148 408	148 408

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	281 311	-	-	-	-	-	-	281 311	-
	за 2021 г.	5311	281 311	-	-	-	-	-	-	281 311	-
в том числе акции	за 2022 г.	5301	281 311	-	-	-	-	-	-	281 311	-
	за 2021 г.	5311	281 311	-	-	-	-	-	-	281 311	-
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	5300	281 311	-	-	-	-	-	-	281 311	-
	за 2021 г.	5310	281 311	-	-	-	-	-	-	281 311	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
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		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2022 г.	5400	1 471 176	(10 079)	62 086 075	(61 710 037)	-	(9 043)	1 847 214	(19 122)
	за 2021 г.	5420	1 402 070	-	62 396 076	(62 326 970)	-	(10 079)	1 471 176	(10 079)
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	5401	298 007	-	8 342 001	(8 370 298)	-	(9 043)	269 710	(9 043)
	за 2021 г.	5421	251 079	-	13 907 467	(13 860 539)	-	-	298 007	-
животные на выращивании и откорме	за 2022 г.	5402	601 828	-	9 578 310	(9 517 778)	-	-	662 360	-
	за 2021 г.	5422	518 365	-	8 011 717	(7 928 254)	-	-	601 828	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	5403	326 993	-	25 989 122	(25 992 941)	-	-	323 174	-
	за 2021 г.	5423	363 991	-	23 501 351	(23 538 349)	-	-	326 993	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2022 г.	5404	244 348	(10 079)	18 176 642	(17 829 020)	-	-	591 970	-
	за 2021 г.	5424	268 635	-	16 975 541	(16 999 828)	-	(10 079)	244 348	(10 079)
товары отгруженные	за 2022 г.	5405	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2022 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-
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
1	2	3	4	5
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	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	начисление резерва	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5504	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5510	1 164 864	(20287)	10 275 584	-	(9 862 452)	-	13113	-	1 577 996	(7 174)
	за 2021 г.	5530	729 190	-	9 731 547	-	(9295873)	(20287)	-	-	1 164 864	(20287)
в том числе: расчеты с покупателями и подрядчиками	за 2022 г.	5511	972 304	-	10 117 923	-	(9 677 066)	-	-	-	1 413 161	-
	за 2021 г.	5531	504 115	-	9 279 139	-	(8 810 950)	-	-	-	972 304	-
авансы выданные	за 2022 г.	5512	116 127	(20287)	79 147	-	(108 953)	-	13113		86 321	(7 174)
	за 2021 г.	5532	194 046	-	375 212	-	(453131)	(20287)	-	-	116 127	(20287)
прочие	за 2022 г.	5513	76 433	-	78 514	-	(76 433)	-	-	-	78 514	-
	за 2021 г.	5533	31 029	-	77 196	-	(31792)		-	-	76 433	-
Итого	за 2022 г.	5500	1 164 864	(20287)	10 275 584	-	(9 862 452)	-	-	X	1 577 996	(7 174)
	за 2021 г.	5520	729 190	-	9 731 547	-	(9295873)	(20287)	-	-	1 164 864	(20287)

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
1	2	3	4	5	6	7	8
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, операции)******	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	1 209 949	1 280 980	-	(490 208)	-	(22)	2 000 699
	за 2021 г.	5571	1 297 284	1 209 949	-	(1 297 284)	-	-	1 209 949
в том числе: кредиты	за 2022 г.	5552	1 209 949	1 280 764	-	(490 208)	-	-	2 000 505
	за 2021 г.	5572	1 297 284	1 209 949	-	(1 297 284)	-	-	1 209 949
займы	за 2022 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5554	-	216	-	-	-	(22)	194
	за 2021 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	1 550 471	2 105 844	-	(1 760 263)	-	-	1 896 052
	за 2021 г.	5580	1 045 317	1 550 471	-	(1 045 317)	-	-	1 550 471
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5561	760 094	742 062	-	(760 094)	-	-	742 062
	за 2021 г.	5581	204 037	760 094	-	(204 037)	-	-	760 094
авансы полученные	за 2022 г.	5562	5 852	51	-	(5 852)	-	-	51
	за 2021 г.	5582	4 264	5 852	-	(4 264)	-	-	5 852
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5563	18 167	26 948	-	(18 167)	-	-	26 948
	за 2021 г.	5583	18 484	18 167	-	(18 484)	-	-	18 167
кредиты	за 2022 г.	5564	738 138	1 287 256	-	(947 930)	-	-	1 077 464
	за 2021 г.	5584	788 348	738 138	-	(788 348)	-	-	738 138
займы	за 2022 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5566	28 220	49 527	-	(28 220)	-	-	49 527
	за 2021 г.	5586	30 184	28 220	-	(30 184)	-	-	28 220
Итого	за 2022 г.	5550	2 760 420	3 176 993	-	(2 040 679)	-	X	3 896 734
	за 2021 г.	5570	2 342 601	2 760 420	-	(2 342 601)	-	X	2 760 420

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	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	7 195 991	6 345 619
Затраты на оплату труда	5620	619 232	564 183
Отчисления на социальные нужды	5630	183 648	167 544
Амортизация	5640	384 702	284 780
Прочие затраты	5650	6 834	67 789
Итого по элементам затрат	5660	8 390 407	7 429 915
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(353 439)	(60 956)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	8 036 968	7 368 959

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	51 234	48 105	(47 385)	-	51 954
в том числе: Резерв отпусков	5701	51 234	48 105	(47 385)	-	51 954

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	8 770 467
в том числе: объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	8 770 467
Выданные - всего	5810	11 417 914	12 599 882	8 642 326
в том числе: объекты основных средств	5811	-	148 408	148 408
из них: переданные в залог	5811.1	-	148 408	148 408
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	11 417 914	12 451 474	8 493 918
из них: поручительство	5813.1	11 417 914	12 451 474	8 493 918

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	83 552	13 675
в том числе: на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+	5901	36 752	12 347
из них: на растениеводство	5901.1	274	309
на животноводство	5901.2	36 478	12 038
на прочие цели	5901.3	-	-
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	46 800	1 328
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	46 800	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	-	1 328
на прочие цели	5905.4	-	-
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-
СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.6	-	-

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	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) Галицкий Сергей Анатольевич (расшифровка подписи)

17 марта 2023

ООО «БЕЛГРАНКОРМ – ВЕЛИКИЙ НОВГОРОД»
ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
За 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Белгранкорм – Великий Новгород», (далее – Общество, компания) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1.ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное фирменное наименование (наименование):
Общество с ограниченной ответственностью «Белгранкорм – Великий Новгород»

Сокращенное наименование:
ООО «Белгранкорм – Великий Новгород»

Сведения о государственной регистрации предприятия

Дата государственной регистрации предприятия:
08 октября 2007 года

Номер государственной регистрации юридического лица (ОГРН): 1075302000564
ИНН 5305006239

Учредителями Общества являются:
Юридические лица – Общество с ограниченной ответственностью «Белгородские гранулированные корма» - 100 %
Учредительными документами, регламентирующими деятельность Общества, является Устав от 27.11.2009. Устав Общества утвержден Решением единственного участника №7 от 27.11.2009.
Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 900 000 тыс. рублей

Информация об органах управления и контроля

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- *Совет директоров;*
- *Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.*

Состав Совета директоров избран решением Единственного участника (протокол №1 от 24.03.2022)в следующем составе:

ФИО	*Должность*
Орлов А.В.	Председатель совета директоров ООО «Белгранкорм»
Якушев М. В.	Генеральный директор ООО «Белгранкорм»
Ноздрин Е. А.	Советник генерального директора ООО «Белгранкорм»
Ковалев А. Н.	Первый заместитель генерального директора директор по экономике и финансам ООО «Белгранкорм-холдинг»
Котяш А. Ф.	Генеральный директор ООО «Белгранкорм - холдинг»

Генеральный директор – Галицкий С.А. с 21.03.2022 года. До 20.03.2022 генеральным директором Общества являлся Круговой С.А.

Информация о контролирующем бенефициаре: Орлов А. В. 26.02.1961 г. р.

Основным видом деятельности Общества является разведение сельскохозяйственной птицы.

Среднесписочная численность общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 721 человек, на 31.12.2021 года составила 820 человек.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 23.12.2020 №152 (с учетом изменений и дополнений)

2.1 Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2 Оценка активов и обязательств

Все стоимостные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности приведены в тысячах рублей.

Оценка активов и обязательств произведена по фактическим затратам.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках, полученные в иностранной валюте, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка РФ (ЦБ РФ):

	На 31.12.2022,руб	на 31.12.2021, руб
1 доллар США	70,3375	74,2926
1 евро	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества.

2.3.1 Основные средства

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения с 2022 года:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее-ФСБУ 6/2020) отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 01.01.2022г.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена балансовая стоимость объектов основных средств.

К объектам основных средств относятся здания, сооружения, оборудование и машины и другие объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Способы оценки основных средств (по группам)

Группа основных средств	Способ оценки
Здания	По первоначальной стоимости
Машины и оборудование (кроме офисного)	По первоначальной стоимости
Офисное оборудование	По первоначальной стоимости
Транспортные средства	По первоначальной стоимости
Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
Сооружения	По первоначальной стоимости
Земельные участки	По переоцененной стоимости

Стоимостной критерий для признания актива объектом основных средств – 100 тыс .руб.
На основании п. 5 ФСБУ 6/2020, данный стандарт компания не применяет в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 указанного стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита, 100 тыс.руб.. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.
Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
Единицей учета основных средств является инвентарный объект.
Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина этих затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости.
Начисление амортизации основных средств производится линейным способом. Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращение начисления амортизации происходит 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.
Основные средства, относящиеся к группе Земельные участки, подлежат переоценке на конец отчетного года. Переоценка земельных участков проводится путем пересчета их первоначальной стоимости так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости. Переоценка ОС, относящихся к остальным группам, не производится.
Проверка на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
Наличие и движение основных средств представлено в таблицах 2.1., 2.3., 2.4. Приложения 5 (Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год - далее Приложение 5).
Выбытие объектов основных средств отражается в отчетности по дате утверждения первичного документа, подтверждающего их выбытие, независимо от факта государственной регистрации перехода права собственности.

2.3.2. Учет аренды

Арендатор

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее-ФСБУ 25/2018) с 2022 года отражены без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведено единовременное признание права пользования активом и обязательства по аренде на 01.01.2022г.. Компания не применяет настоящий Стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

На дату начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей компания применяет профессиональное суждение для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств в случае, если договор аренды не содержит ставку дисконтирования. При определении ставки привлечения дополнительных заемных средств руководство компании анализирует наличие заемных средств, привлеченных на аналогичный срок в аналогичном периоде. В случае отсутствия заемных средств с аналогичными характеристиками ставка дисконтирования определяется на основе безрисковой ставки с учетом корректировки на отраслевой, региональный риски, а также риск компании.

Ставка дисконтирования на 31 декабря 2022 г. – 3,58%.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

На дату начала аренды компания оценивает права пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде (в случае, если договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды (Рекомендация Фонда «НРБУ «БМЦ» от 17.12.2018 №Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25»), арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты; затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину 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.

Право пользования активом отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства».

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации.

В отношении последующего учета основных средств, полученных в аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности, в т.ч. в отношении начисления амортизации.

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.

Арендодатель

На 31.12.2022г. все объекты аренды компании признаны в качестве операционной.

2.4 Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены:

- сырье и материалы;
- животные на выращивании и откорме;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи.

2.4.1 Сырье и материалы

В составе сырья и материалов отражены комбикорма, ветпрепараты, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации, строительные материалы.

Запасы сырья и материалов, приобретенные за плату, учитываются по фактическим затратам на их приобретение без применения учетных цен.

ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. В случае если невозможно непосредственно отнести ТЗР на приобретение конкретных материалов, расходы на доставку, транспортировку, погрузку-разгрузку – относятся непосредственно на себестоимость продукции, для которой доставлялись материалы.

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

2.4.2 Животные на выращивании и откорме

В составе животных на выращивании и откорме отражается информация о наличии:

- молодняка животных;
- взрослых животных, находящихся на откорме и в нагуле;
- птицы (независимо от их возраста);
- взрослого скота, выбракованного из основного стада для продажи.

Скот и птица по видам и размещению на объектах предприятия учитываются обособленно.

2.4.3 Незавершенное производство

Незавершенное производство на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости в разрезе статей расходов.

2.4.4 Готовая продукция

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 "Выпуск готовой продукции".

Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Готовая продукция на складах учитывается по плановой стоимости, которая в конце месяца доводится до фактической производственной себестоимости.

2.5 Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков, задолженность по авансам выданным, задолженность прочих дебиторов, задолженность по расчетам с бюджетом.

2.6 Заемные средства

В составе заемных средств отражены долгосрочные и краткосрочные кредиты, полученные от кредитных организаций.

В отчетности Общества обязательства по полученным кредитам (займам) отражаются в сумме фактически поступивших денежных средств и процентов, начисленных за пользование кредитными и заемными средствами в соответствии с условиями договоров.

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.
Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 1 млрд. рублей.

2.7 Выручка и себестоимость продаж

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.
Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99.
К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации сельскохозяйственной продукции и оказания услуг. Все остальные доходы являются прочими доходами.
Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.
Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством сельскохозяйственной продукции и оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

2.8 Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на продажу, которые включают в себя заработную плату, страховые взносы, начисленные на заработную плату персонала, транспортные расходы, расходы на рекламу, расходы на коммунальные услуги и др.
Расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг) ежемесячно в полном объеме относятся на расходы текущего периода.

2.9 Управленческие расходы

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются на счет 90.08 ежемесячно. Сумма управленческих расходов отражается по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ И ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА ХОЗЯЙСТВЕННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.

3.1 Основные средства

Информация о движении объектов основных средств, а также об их ином использовании (передаче/получении в аренду, передаче в залог) приведена в табл. 2.1, 2.4.
В Обществе приняты следующие элементы амортизации объектов основных средств:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость, тыс.руб
Здания	10-70	линейный	0
Сооружения	3-15	линейный	0
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-15	линейный	0
Офисное оборудование	1-3	линейный	0
Транспортные средства	5-7	линейный	0

Результат от выбытия объектов основных средств за отчетный период составил 572 тыс. руб. прибыли.

Стоимость основных средств, по которым не начисляется амортизация:

	2022 г.	2021 г.	2020 г.
Земельные участки, тыс.руб	97 860	327 045	325 661

Оценщиками ООО «Компания по оценке и экспертизе «ЭТАЛОН», на основании договора №233-9/21 от 31 декабря 2021 года, была произведена оценка недвижимого имущества ООО «Белгранкорм -Великий Новгород» , а именно земельных участков принадлежащих на праве собственности ООО «Белгранкорм -Великий Новгород» по состоянию на 01.01.2022 г.

Балансовая стоимость переоцениваемых земельных участков, которая была отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их первоначальной стоимости, на отчетную дату составляла 327 045 тыс.рублей.

3.2.Прочие внеоборотные активы.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены объекты незавершенного строительства. В составе незавершенного строительства учтены затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением и вводом в эксплуатацию основных средств. Объекты незавершенного строительства учитываются по фактическим затратам, включая затраты на пусконаладочные работы.

На начало 2022 года затраты по незавершённому строительству и оборудованию к установке составили 424 697 тыс. рублей, затраты на конец года в незавершенном строительстве и оборудования к установке составили 1 217 931тыс. рублей.

Наличие на начало и конец отчётного периода, изменение в течение отчётного периода незавершённых капитальных вложений отражено в таблице 2.2.

3.3. Финансовые вложения

В бухгалтерском балансе в составе финансовых вложений отражена стоимость акций ОАО «Подберезский комбинат хлебопродуктов», зависимой компании Общества.

Наличие и движение финансовых вложений в Обществе отражено в таблице 3.1.

3.4.Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов отражено в таблицах 4.1.- 4.2.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материальных ценностей не начислялся. Авансовые платежи, связанные с приобретением запасов на 31.12.2022 составили 155 096 тыс.рублей. Авансовые платежи , связанные с приобретением запасов на 31.12.2021 составили 62 571 тыс.рублей.

3.5.Дебиторская задолженность.

Наличие на начало и конец отчётного периода, движение в течение отчётного периода отдельных видов долгосрочную и краткосрочную, перевод долгосрочной дебиторской и кредиторской дебиторской, подразделение дебиторской задолженности в зависимости от срока погашения на задолженности в краткосрочную представлено в таблице 5.1.

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2022 начислен в сумме 7 174 тыс.рублей.

3.6. Аренда

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в разделе 2.1 «Основные средства» настоящих пояснений. Сроки арендных обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

Арендные обязательства	До 1 года	1 год-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Земельные участки	22	122	55	199
Итого	22	122	55	199

Арендные обязательства соответственно отражены по строкам 1451, и 1551 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022

В течение 2022 года по обязательствам по аренде были начислены проценты на общую сумму 2 тыс. руб

Сумма начисленных за 2022 год процентов показана по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли его Участника. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в уставе Общества.

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала

Наименование	За 2022	За 2021	За 2020
Чистые активы	5 580 157	4 919 917	4 450 575
Уставный капитал	900 000	900 000	900 000

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражены суммы уценки земельных участков, полученные при проведении переоценки по состоянию на 01.01.2022 года.

3.8.Заемные средства.

В составе заемных средств отражены долгосрочные и краткосрочные кредиты, полученные от кредитных организаций.

Неиспользованные остатки открытых кредитных линий по состоянию на 31 декабря 2022г.:

- по краткосрочным кредитам – 198 516 тыс.руб.,
- по долгосрочным кредитам – 417 228 тыс.руб

Планируемое погашение краткосрочных и долгосрочных кредитов(с учетом возможных к выборке кредитных средств)по годам, тыс.руб.

Номер кредитного договора	**Лимит кредитной линии / Объем выбранных средств**	**Остаток ссудной задолженности**	**Погашение текущей ссудной задолженности(с учетом возможных к выборке кредитных средств)по годам**		
			2023	**2024**	**2025**
Всего краткосрочные кредиты	*785 771*	*587 256*	*587 256*	*0*	*0*
130B005GP от 21.06.22	350 000	350 000	350 000	0	0
223000/0020 от 25.03.22	15 771	15 771	15 771	0	0
223000/0032 от 12.04.22	100 000	100 000	100 000	0	0
223000/0059 от 29.07.22	300 000	112 827	112 827	0	0
КС-25350/0008/В-22 от 24.06.22	20 000	8 657	8 657	0	0
Всего долгосрочные кредиты	*3 476 459*	*2 490 713*	*578 003*	*569 758*	*459 028*
130117097SX от 17.05.17	175 000	58 380	24 990	24 990	8 400
130118358SX от 19.11.18	248 631	146 792	38 190	38 190	38 190

Номер кредитного договора	Лимит кредитной линии / Объем выбранных средств	Остаток ссудной задолженности	Погашение текущей ссудной задолженности(с учетом возможных к выборке кредитных средств)по годам		
			2023	2024	2025
130120167SX от 01.12.20	40 000	28 100	102 000	10 200	7 700
130121125SX от 06.08.21	700 000	700 000	67 130	115 080	115 080
130121126SX от 06.08.21	700 000	700 000	67 130	115 080	115 080
130121251SX от 09.11.21	100 000	62 913	6 795	20 384	20 384
130B00CTB от 23.12.22	300 000	1 329	0	18	219
КС-ЦВ-725350/2018/00034 от 18.06.18	48 819	22 419	9 600	9 600	3 219
КС-25350/0007/В-18 от 28.12.18	28 862	9 062	9 062	0	0
КС-25350/0007/В-19 от 31.05.19	161 949	102 449	34 000	34 000	34 000
КС-25350/0008/В-19 от 28.06.19	57 422	24 522	18 800	5 722	0
КС-25350/0009/В-19 от 31.05.19	100 000	67 100	18 800	18 800	18 800
КС-25350/0038/В-19 от 27.12.19	132 566	84 966	47 600	37 366	0
КС-25350/0011/В-20 от 13.03.20	30 000	20 453	5 600	5 600	5 600
КС-25350/0025/В-20 от 16.09.20	10 279	7 479	5 600	1 879	0
КС-25350/0001/В-21 от 15.03.21	200 000	200 000	32 000	32 000	32 000
КС-25350/0002/В-21 от 15.03.21	122 043	122 043	40 000	40 000	40 000
КС-25350/0005/В-21 от 24.03.21	15 314	15 314	8 000	7 314	0
КС-25350/0012/В-21 от 19.11.21	50 000	18 530	3 850	14 680	0
223000/0110 от 09.12.22	50 000	0	0	0	0
Всего по ООО "БГК-ВН"	**4 262 231**	**3 077 969**	**1 165 258**	**569 758**	**459 028**

Проценты, начисленные за пользование заемными средствами, ежемесячно относятся на прочие расходы и отражаются в статье «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

3.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 5.3.

3.10. Оценочные обязательства.

В соответствии с ПБУ 8/2010, в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Обществом созданы оценочные обязательства:

- резерв на оплату предстоящих отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Движение резерва за отчетный период представлено в таблице 7.

3.11. Доходы и расходы, налог на прибыль

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость от продажи готовой продукции и товаров по мере отгрузки покупателям, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг вспомогательных производств по мере их выполнения или оказания. Выручка отражена в отчете за минусом налога на добавленную стоимость.

Расшифровка к "Отчету о финансовых результатах" за 2022- 2021 год
строки 2110, 2120

Наименование видов деятельности	Выручка, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.	
	2022 г	2021 г	2022 г	2021 г
Готовая продукция	8 429 477	9 206 915	6 700 613	7 233 767
Услуги	16 395	21 026	12 287	16 347
Итого	**8 445 872**	**9 227 941**	**6 712 900**	**7 250 114**

Прочие доходы и расходы.

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» отражены доходы и расходы , которые не относятся к обычным видам деятельности.

Расшифровка прочих доходов и расходов за 2021 -2022 гг.

№ п/п	Вид доходов / расходов	2021	2022
1	**Прочие доходы**	**35 275**	**118 673**
	курсовая разница (+), в т.ч.	2 171	3767
	доходы от реализации ТМЦ	3 145	23 948
	списание КТ задолж.с истекшим сроком давности	5 133	3 014
	страховое возмещение	12 670	5
	субсидии	9 400	80 427
	прочие	2 756	7 511
2	**Прочие расходы**	**243 199**	**152 416**
	комиссионные расходы банка	33 944	3743
	курсовая разница (-)	5 287	0
	списание ТМЦ, готовой продукции, задолженности	1 811	637
	расходы по безвозмездной передаче имущества	55 223	5 096
	налог на имущество	59 583	66 783
	прочие	87 351	76 157

Доходы и расходы по курсовым разницам отражены в Отчете о финансовых результатах свернуто.

По налогу на прибыль Обществом применяются следующие ставки:

- по сельскохозяйственной деятельности– 0%
- по прочим видам деятельности – 20%.

За 2022 год прибыль до налогообложения по деятельности, облагаемой по ставке 20%, составила 10 637 тыс. руб.

Согласно учетной политике на 2023 год Обществом применяется ПБУ 18/02 «Учет расходов по налогу на прибыль». По состоянию на 31.12.2022 г. введены остатки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные

налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

4. Связанные стороны.

4.1. Операции со связанными сторонами и состояние расчетов со связанными сторонами в 2022-2021 гг. (тыс.руб.,без НДС)

Организация	Характер отношений	Вид операции	Всего	Задолженность		Форма расчетов
				Дт	Кт	
ОАО "БЭЗРК"	Входит в группу компаний	**итого 2022**	794	99		
		итого 2021	55	100		
		продажа 2022	138			
		продажа 2021	0			
		покупка 2022	656			
		покупка 2021	55			Оплачено деньгами, взаимозачетом
ООО "БГК"	Единственный участник	**итого 2022**	1 030 517	1 375 120		
		итого 2021	1 052 606	946 333		
		продажа 2022	458 872			
		продажа 2021	604 598			
		покупка 2022	155 020			
		покупка 2021	142 375			Оплачено деньгами, взаимозачетом
ОАО "ПКХП"	Зависимое общество	**итого 2022**	5 779 388		599 494	
		итого 2021	5 226 696		600 305	
		продажа 2022	734 868			
		продажа 2021	561 248			
		покупка 2022	5 044 520			
		покупка 2021	4 665 448			Оплачено деньгами, взаимозачетом
ООО "БГК-Томаровка им.Васильева"	Входит в группу компаний	**итого 2022**	52 048	18 616		
		итого 2021	40 692	0	0	
		продажа 2022	50 943			
		продажа 2021	40 444			
		покупка 2022	1 105			
		покупка 2021	248			Оплачено деньгами, взаимозачетом
ООО "Семхоз Ракитянский"	Входит в группу компаний	**итого 2022**	92 506	3 209		
		итого 2021	32 099	15 759		
		продажа 2022	92 110			
		продажа 2021	32 014			
		покупка 2022	396			
		покупка 2021	85			Оплачено деньгами, взаимозачетом
АО "Яснозоренское"	Входит в группу компаний	**итого 2022**	10 448	0	0	
		итого 2021	32 190	384		
		продажа 2022	10 323			
		продажа 2021	31 725			
		покупка 2022	125			
		покупка 2021	465			Оплачено деньгами, взаимозачетом
ООО "БГК - Холдинг"	Входит в группу компаний	**итого 2022**	66 184		35 198	
		итого 2021	51 087		18 257	
		продажа 2022	349			
		продажа 2021	210			
		покупка 2022	65 835			
		покупка 2021	50 877			Оплачено деньгами, взаимозачетом

Связанными сторонами являются : ОАО "БЭЗРК", ООО "БГК", ОАО "ПКХП", ООО "БГК-Томаровка им.Васильева", ООО "Семхоз Ракитянский", ОАО "Яснозоренское", ООО "БГК - Холдинг", единоличный исполнительный орган, члены совета директоров.

Резервы по сомнительным долгам в отношении расчетов со связанными сторонами не создавались.

4.2. Вознаграждения, льготы и компенсации расходов органам управления и основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу относятся:
Генеральный директор, Заместитель генерального директора- директор производства по выращиванию бройлеров, Заместитель генерального директора- директор ППЗ и ГПП (Новое Рахино), Заместитель генерального директора по сельскому хозяйству и транспорту, Заместитель генерального директора по безопасности, Главный инженер –энергетик,, Директор по персоналу, администрированию и социальному развитию.
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:
- оплата труда за отчетный период 2022 г.- 37 122,23 тыс.руб., в том числе
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу- 1 462,25 тыс.руб.;
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 10 792,55 тыс.руб.;
- оплата труда за 2021 г. составила - 33 071,20 тыс.руб., в том числе
- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу- 1 042,15 тыс.руб.;
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 6 476,23 тыс.руб.;

4.3. Обеспечения обязательств

Наименование лица, в пользу которого выдано поручительство	Сумма ,тыс. руб		
	2022 г.	2021 г.	2020 г.
ООО "Белгранкорм"	4 370 796	4 940 569	4 636 141
АО "Яснозоренское"	413 589	423 685	375 000
ОАО "БЭЗРК"	3 944 011	5 024 904	1 899 019
ОАО "ПКХП"	655 302	536 000	56 000
ООО "БГК-Томаровка" им.Васильева"	911 300	624 325	650 751
ООО "Семхоз Ракитянский"	1 122 915	901 991	877 005
Итого	**11 417 913**	**12 451 474**	**8 493 918**

5. Условные обязательства и условные активы

5.1 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.
Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. В феврале 2022 года Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, что привело к негативному влиянию на сырьевые рынки, повышенной волатильности на финансовых и валютных рынках и ускорению инфляции в Российской Федерации. Был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам Евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, что может повлиять на способность Общества

привлекать заемное финансирование. В настоящий момент в связи с введением санкций в отношении Российской Федерации, у Общества усложнились процессы логистики, оплаты, поиска поставщиков и партнеров.
Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам: разработка новых видов продукции, привлечение новых покупателей, поиск новых поставщиков на территории РФ, снижение затрат. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства, Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2023 году.

5.2 Налогообложение
Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.
По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2022 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

5.3 Юридические иски
В рамках обычной деятельности Общество может принимать участие в ряде судебных разбирательств. По мнению Руководства Общества, в настоящее время нет судебных разбирательств, исков к Обществу или вынесенных судебных решений, которые могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

5.4 Обеспечения выданные раскрыты в п.4.3 настоящих пояснений. Обеспечений полученных нет.

6. Информация о рисках хозяйственной деятельности
Рыночный риск
Риск изменения процентной ставки
На 31.12.2022 кредитный портфель Общества сформирован из кредитов с фиксированной ставкой. Общество оценивает процентный риск как низкий. В случае значительного увеличения процентной ставки на потенциальные кредитные ресурсы Общество предпримет меры по оптимизации кредитного портфеля и сохранению платежеспособности.

Валютный риск
Общество в основном осуществляет операции в рублях. Валютные операции имеют разовый характер. Вместе с тем Общество уделяет значительное внимание валютному риску в связи с общей нестабильной экономической ситуацией в стране.

Кредитный риск
Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков), возникающему в результате продажи Обществом продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы, и финансовой деятельностью, включая привлеченные кредитные средства.
Общество контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного контрагента или группу связанных контрагентов. Лимиты кредитного риска регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты

пересматриваются не реже одного раза в год. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.
Общество подвержено концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг концентрации кредитного риска в отношении контрагентов с общей суммой остатков, превышающих 10% от величины чистых активов Общества. На 31 декабря 2022, 2021, 2020 гг. контрагентов, сумма остатков которых превышает 10% величины чистых активов Общества, нет.

Риск ликвидности
В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг.

Управление капиталом
Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли акционеров.
Общество управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Общество может регулировать размер выплат дивидендов, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.
За годы, закончившиеся 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020, не было внесено изменений в цели, политику и процедуры управления капиталом.

Страновые и региональные риски
Регион, в которых Общество зарегистрировано как налогоплательщик, – это Российская Федерация. В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество осуществляет поиск новых рынков сбыта.

Репутационные риски
Общество считает средним риск потери потребителей, поставщиков из-за ухудшения имиджа. Для контроля данного вида риска Общество осуществляет пресс-мероприятия, направленные на формирование положительного имиджа компании.

7. Непрерывность деятельности
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.
Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке и по основаниям заключенных договоров.
Величина чистых активов на 31.12.2022 – 5 580 157 тыс. руб. при размере уставного капитала 900 000 тыс. руб., что также свидетельствует о стабильном финансовом состоянии Общества и его продолжении в обозримом будущем.

8. События после отчетной даты
В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондах и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.
Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.
Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.
В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия имеющихся макро и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности общества. Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в 2023 году.

9. Влияние коронавирусной инфекции на бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Общества следит за развитием ситуации, связанной с COVID-19 (коронавирус), и принимает все необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Общества не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса.
Поскольку вспышка COVID-19 продолжается, остается неопределенность относительно дальнейшего развития пандемии и ее продолжительность, а также степени возможного восстановления экономики в ближайшем будущем. Правительство РФ продолжает принимать различные меры, и их влияние продолжает развиваться.
Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.
Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Общества исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности.

10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2022 году не было.

Генеральный директор **С.А. Галицкий**

17.03.2023 г.