

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ООО «Яковлевский санветутильзавод»  
ЗА 2022 ГОД**

## Оглавление

<b>1. Общая информация об Обществе .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Учетная политика Общества .....</b>	<b>3</b>
2.1. Основа предоставления информации в отчетности.....	3
2.2. Основные положения учетной политики.....	4
2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	4
2.2.2. Основные средства.....	4
2.2.3. Капитальные вложения .....	5
2.2.4. Учет договоров аренды.....	6
2.2.5. Финансовые вложения.....	6
2.2.6. Запасы.....	7
2.2.7. Прочие активы .....	8
2.2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	8
2.2.9. Дебиторская задолженность.....	9
2.2.10. Кредиты и займы полученные .....	10
2.2.11. Кредиторская задолженность.....	10
2.2.12. Оценочные обязательства.....	10
2.2.13. Бюджетные средства.....	11
2.2.14. Налог на прибыль.....	11
2.2.15. Признание доходов .....	11
2.2.16. Признание расходов.....	12
<b>3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....</b>	<b>13</b>
4.1. Внеоборотные активы .....	13
4.2. Прочие оборотные активы.....	17
4.3. Запасы.....	18
4.4. Денежные средства.....	18
4.5. Дебиторская задолженность.....	19
4.6. Займы и кредиты.....	19
4.7. Прочие долгосрочные обязательства .....	20
4.8. Кредиторская задолженность.....	20
4.9. Оценочные обязательства.....	21
<b>5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....</b>	<b>21</b>
5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	21
5.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	21
5.3. Прочие доходы и расходы.....	22
5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.....	22
<b>6. Прочие пояснения .....</b>	<b>23</b>
6.1. Информация о связанных сторонах.....	23
6.2. Обеспечения.....	24
6.3. Условные факты хозяйственной деятельности.....	24
6.4. События после отчетной даты.....	24
6.5. Государственная помощь.....	24
6.6. Чистые активы.....	24
6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность.....	24

## **1. Общая информация об Обществе**

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «Яковлевский санветутильзавод» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «Яковлевский санветутильзавод».

Место нахождения Общества: *Белгородская обл., Яковлевский городской округ, х. Сырцево*

Дата государственной регистрации - 16 июня 2008 года.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 99 человек, за 2022 год - человек, за 2021 год - 100 человек, за 2020 год - 92 человек.

Структура органов управления Общества:

- исполнительный директор Общества - Королькова Наталья Валерьевна,
- генеральный директор Общества Родионов Антон Юрьевич.

Контролирующий орган - ревизионная комиссия в составе:

- председатель комиссии - экономист Наталухина С.Н.,
- члены комиссии – главный бухгалтер Котельникова И.А., бухгалтер Акилова Е.И.

Уставный капитал ООО «Яковлевский Санветутильзавод» составляет 10 000 рублей.

Учредителем Общества является ООО "САДЫ БЕЛОГОРЬЯ" .

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Уставом Общества определены следующие виды деятельности:

- обезвреживание и утилизация трупов животных, производственных отходов мясоперерабатывающих заводов и мясокомбинатов;
- сбор и обработка прочих отходов;
- производство готовых кормов для животных;
- производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах;
- производство неочищенных масел и жиров.

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет следующие лицензии:

- лицензия на пользование недрами, серия и номер БЕЛ 31856, вид лицензии ВЭ от 12.07.2019, срок действия – до 30.05.2043;
- лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, и III классов опасности, серия и номер ВХ-06-012431 от 29.07.2014, срок действия – бессрочно;
- лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами, серия и номер АН-31-000382 от 18.06.2019, срок действия – бессрочно.

## **2. Учетная политика Общества**

### **2.1. Основа предоставления информации в отчетности**

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету.

При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

## **2.2. Основные положения учетной политики**

### **2.2.1. Активы и обязательства в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2022 за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб.;
- на 31.12.2021 за 1 долл. США – 74,2926 руб., за 1 евро – 84,0695 руб.;
- на 31.12.2020 за 1 долл. США – 73,8757 руб., за 1 евро – 90,6824 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **2.2.2. Основные средства**

Общество с 01.01.2022 ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее-ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

При формировании первоначальной стоимости основного средства величина оценочного обязательства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признается равной нулю, если такие затраты невозможно оценить достоверно, либо они составляют менее 300 000 рублей.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта не является существенной, если она составляет менее 300 000 рублей.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среднюю эксплуатацию активов, планов по замене.

Обществом определены стоимостные критерии (лимиты) отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива соответствующего вида, а не к совокупности его единиц:

- объекты недвижимости, включая инвестиционную недвижимость, транспортные средства, самоходные машины, сельскохозяйственную технику, многолетние насаждения, не зависимо от стоимости;
- машины и оборудование производственного назначения стоимостью свыше сорока тысяч рублей;
- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью свыше ста тысяч рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и расходов более 5 миллионов рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива до момента признания инвестиционного актива в составе основных средств.

При признании капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основного средства как самостоятельного инвентарного объекта, срок полезного использования устанавливается равным планируемому периоду до следующего ремонта (обслуживания), но не более оставшегося срока полезного использования самого основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

Объекты имущества, приобретенные Обществом специально для сдачи в операционную аренду в целях получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Доходные вложения в материальные ценности» по балансовой стоимости.

### **2.2.3. Капитальные вложения**

Общество с 01.01.2022 ведет учет капитальных вложений в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства.

В состав капитальных вложений включаются затраты на техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год и стоимостью более 30 % первоначальной стоимости основного средства. При признании капитальных вложений в составе основных средств срок полезного использования соответствует периоду, установленному до проведения

следующего техобслуживания, техосмотра. В иных случаях, такие затраты списываются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения. К текущему ремонту Общество относит работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений, инженерного оборудования, транспортных средств, средств механизации и других основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей. Критерий отнесения затрат на текущий ремонт установлен равным не более 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

#### **2.2.4. Учет договоров аренды**

В 2022 г Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018), так как срок арендных отношений истекает до конца 2022 г. В имеющемся долгосрочном договоре аренды рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

#### **2.2.5. Финансовые вложения**

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие. К финансовым инструментам срочных сделок Общество не относит сделки, условиями которых предусмотрена поставка базисного актива, независимо от величины сделки и сроков исполнения. Такие сделки Общество квалифицирует как сделку на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки. Разница между оценкой таких финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится в состав прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость учитываются по первоначальной стоимости. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется наличие признаков обесценения финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерском балансе такие финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

При выбытии финансовые вложения оцениваются:

- исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- исходя их последней оценки при выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

### **2.2.6. Запасы**

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

Фактическая себестоимость запасов определяется с учетом всех скидок (уступок, вычетов), премий (бонусов), предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные Обществу при приобретении запасов согласно условиям договоров, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Если при приобретении запасов известно, что после их использования будет необходимо осуществлять демонтаж, утилизацию или восстановление окружающей среды, то Общество признает ликвидационное оценочное обязательство, если сумма предполагаемых затрат является величиной, составляющей более 10 % стоимости запасов. Величина оценочного обязательства включается в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Отходы производства учитываются в составе запасов в случаях, когда возможна их продажа или использование в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), или для управленческих нужд. Стоимость отходов определяется по стоимости, по которой Общество учитывает аналогичные запасы и отражается путем уменьшения материальных затрат на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Побочная продукция учитывается по ценам ее возможного использования (продажи). На стоимость побочной продукции уменьшается себестоимость готовой продукции.

Общество на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности выполняет оценку запасов. Оценке подлежат материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства), долгосрочные активы к продаже. Если на отчетную дату выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то на сумму разницы формируется резерв под обесценение запасов. Также Общество на суммы недостач (потерь) запасов, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи формирует резерв, если вероятность дальнейшего возмещения третьими лицами сумм недостач (потерь) оценивается Обществом как низкая.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости, определяемой путем уменьшения фактической себестоимости на сумму резерва под обесценение запасов.

Затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, если имущество не соответствует критериям признания в качестве основных средств, учитывается обособленно в составе запасов до момента их использования. При формировании бухгалтерского баланса стоимость таких запасов включается в составе внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

### **2.2.7. Прочие активы**

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, результаты отдельных видов работ:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц;
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты продукции (работ, услуг), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, без НДС.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о прочих активах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

### **2.2.8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлению.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию займодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

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

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);
- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

### **2.2.9. Дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества.

#### **2.2.10. Кредиты и займы полученные**

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочной задолженности отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных обязательств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

#### **2.2.11. Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

#### **2.2.12. Оценочные обязательства**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

#### **2.2.13. Бюджетные средства**

Бюджетные средства принимаются к бухгалтерскому учету по мере фактического поступления бюджетных средств. Бюджетные средства признаются в составе прочих доходов на систематической основе, соотносящей их с соответствующими затратами, которые компенсируются за их счет.

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных вложений (приобретение основных средств), учитываются в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением на прочие доходы в течение срока полезного использования основных средств после ввода в эксплуатацию объектов. Полученные бюджетные средства на финансирование капитальных вложений, не учтенные в составе прочих доходов, представляются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

#### **2.2.14. Налог на прибыль**

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

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

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Сумма текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **2.2.15. Признание доходов**

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

#### **2.2.16. Признание расходов**

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

### **3. Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики**

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением учета основных средств, капитальных вложений и учета аренды.

В 2022 году Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в меж. отчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка статей бухгалтерского баланса: основные средства, нераспределенная прибыль, отложенные налоговые обязательства, доходные вложения в материальные ценности.

Корректировка статей «Основные средства», «Доходные вложения в материальные ценности», «Отложенные налоговые обязательства» выполнена в связи с пересмотром ранее установленных сроков полезного использования основных средств, со списанием основных средств, не соответствующих установленному в учетной политике стоимостному критерию.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» применяется Обществом перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

В 2022 г Общество не применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018), так как срок арендных отношений истекает до конца 2022 г. В имеющемся долгосрочном договоре аренды рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 рублей.

Последствия изменения учетной политики в результате перехода на ФСБУ 6/2020 отражены Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в виде корректировки значений балансовых остатков (входящего сальдо) на 31.12.2021 по статьям бухгалтерского баланса в следующих размерах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки в "меж отчетный" период	Сумма после корректировки
			при переходе на ФСБУ 6/2020	
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	270 606	1 925	275 531
Доходные вложения в материальные ценности	1160	3 993	1 232	5 225
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>407 770</b>	<b>3 157</b>	<b>410 927</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>459 749</b>	<b>3 157</b>	<b>462 906</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	217914	2527	220441
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>217 924</b>	<b>2 527</b>	<b>220 451</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	410	630	1040
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>142 658</b>	<b>630</b>	<b>143 288</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>459 749</b>	<b>3 157</b>	<b>462 906</b>

Сумма корректировки нераспределенной прибыли, связанной с изменением учетной политики в связи с переходом на новый стандарт показана:

- в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль периода» в сумме 2527 тыс. рублей;

- в Отчете об изменении капитала в разделе 1 по строке 3213 (прибыль), в разделе 2 по колонке «За счет иных факторов» в сумме 2527 тыс. рублей;

Изменение чистых активов на 31.12.2021:

(тыс. руб.)

Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	217 924	2 527	220 451

#### 4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

##### 4.1. Внеоборотные активы

4.1.1 Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности.

Общество отражает основные средства, приобретенные исключительно для сдачи в аренду, в составе доходных вложений в материальные ценности. Предоставление основных средств в операционную аренду не является основным видом деятельности.

В бухгалтерском балансе основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Наличие на начало (с учетом корректировки) и конец отчетного периода, основных средств, доходных вложений в материальные ценности и их движение указано в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Выбытие		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
Основные средства - всего, в том числе	за 2022 г	288 760	(23 481)	113 186	(6261)	170	(66 683)	395 685	(89 994)
	за 2021 г	5 378	(2 708)	285 133	(255)	186	(24 380)	290256	(26 902)
Здания	за 2022 г	74 266	(1 912)	69 390	-	-	(6 482)	143 656	(8 394)
	за 2021 г	60	(47)	74 206	-	-	(1 865)	74 266	(1 912)
Сооружения	за 2022 г	39 403	(3 597)	36 153	-	-	(10 683)	75 556	(14 280)
	за 2021 г	589	(188)	38 875	-	-	(5 610)	39 464	(5 798)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г	165 352	(16 910)	927	(101)	101	(48 091)	166 178	(64 900)
	за 2021 г	2008	(1 607)	164 065	-	-	(16 165)	166 073	(17 772)
Транспортные средства	за 2022 г	3414	(546)	-	-	-	(757)	3 414	(1 303)
	за 2021 г	1 662	(285)	2 007	(255)	186	(447)	3 414	(546)
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	за 2022 г	710	(377)	6 628	(6 160)	69	(205)	1 178	(513)
	за 2021 г	1 059	(581)	365	-	-	(154)	1 424	(735)
Объекты природопользования	за 2022 г	1 773	(139)	44	-	-	(465)	1 817	(604)
	за 2021 г	-	-	1 773	-	-	(139)	1 773	(139)
Земельные участки	за 2022 г	3 842	-	44	-	-	-	3 886	-
	за 2021 г	-	-	3 842	-	-	-	3 842	-
Доходные вложения в материальные ценности - всего, в том числе	за 2022 г	8 414	(3 189)	-	(8 414)	3 810	(621)	-	-
	за 2021 г	8 414	(4 006)	-	-	-	(415)	8 414	(4 421)
Транспортные средства	за 2022 г	2 876	(1 644)	-	(2 876)	1 849	(205)	-	-
	за 2021 г	2 876	(2 876)	-	-	-	-	2 876	(2 876)
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	за 2022 г	5 538	(1 545)	-	(5 538)	1 961	(416)	-	-
	за 2021 г	5 538	(1 130)	-	-	-	(415)	5 538	(1 545)

Данные на конец 2021 года отклоняются от данных на начало 2022 года в связи с выполнением в меж отчетный период корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020.

Результат проведения корректировок указан в таблице:

(тыс. руб.)

Наименования показателя	На 31.12.2021 до корректировок		Изменения в меж отчетный период при переходе на ФСБУ 6/2020			На 31.12.2021 после корректировок	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбытие, перевод в состав других активов		Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ и ликвидационной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
<b>Основные средства - всего, в том числе:</b>	<b>290 256</b>	<b>(26 902)</b>	<b>(1 496)</b>	<b>821</b>	<b>2 600</b>	<b>288 760</b>	<b>(23 481)</b>
Сооружения	39 464	(5 798)	(61)	59	2 142	39 403	(3 597)
Здания	74 266	(1 912)	-	-	-	74 266	(1 912)
Машины и оборудование (кроме офисного)	166 073	(17 772)	(721)	494	368	165 352	(16 910)
Транспортные средства	3414	(546)	-	-	-	3 414	(546)
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	1 424	(735)	(714)	268	90	710	(377)
Объекты природопользования	1 773	(139)	-	-	-	1 773	(139)
Земельные участки	3 842	-	-	-	-	3 842	-
<b>Доходные вложения в материальные ценности - всего, в том числе</b>	<b>6 980</b>	<b>(3 355)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 232</b>	<b>6 980</b>	<b>(2 122)</b>
Транспортные средства	2 876	(2 876)	-	-	1 232	2 876	(1 644)
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	5 538	(1 545)	-	-	-	5 538	(1 545)

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)
-------------------------	-------------------------------------

Здания	360
Сооружения	120
Машины и оборудование (кроме офисного)	50
Транспортные средства	62
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	86
Объекты природопользования	51

В состав основных средств Общества включен земельный участок, его стоимость не амортизируется.

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

Измененные оценки не существенно отличаются от предыдущих оценок. Изменения оценок учтены Обществом, как изменение в оценочные значения, согласно положениям ПБУ 21/2008 "Изменение оценочных значений".

Изменение элементов амортизации не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды.

В 2022 году объекты основных средств, переведенные в состав долгосрочных активов к продаже, отсутствуют.

В обществе не используемые объекты основных средств отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имеется объект, полученный по договору аренды, в отношении которых Обществом принято решение не применять ФСБУ 25/2018:

Контейнер металлический 8 куб. м стоимостью 45 тыс. руб.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
<b>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом – всего</b>	45	300	452 064
в том числе:			
здания и сооружения	-	-	183 855
машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	265 369
транспортные средства	-	-	2 206
производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	45	300	634

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

#### 4.1.2. Капитальные вложения

По статье «Основные средства» отражаются капитальные вложения в объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа.

Наличие и движение капитальных вложений отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету	
<b>Капитальные вложения – всего, в том числе</b>	за 2022 г.	7 252	354 718	(113 186)	248784

	за 2021 г.	-	292 385	(285 133)	7 252
Машины и оборудование	за 2022 г.	6 331	243 380	(927)	248784
	за 2021 г	-	170 396	(164 065)	6 331
Здания	за 2022 г.	921	68 469	(69 390)	
	за 2021 г	-	75 127	(74 206)	921
Производственный и хозяйственный инвентарь, Офисное оборудование	за 2022 г.	-	6 628	(6 628)	-
	за 2021 г	-	365	(365)	-
Сооружения	за 2022 г.	-	30 895	(30 895)	-
	за 2021 г	-	38 875	(38 875)	-
Транспортные средства	За 2022 г	-	-	-	-
	за 2021 г	-	2 007	(2 007)	-
Земельные участки	За 2022 г	-	44	(44)	--
	За 2021 г	-	3 842	(3 842)	
Объекты природопользования	За 2022 г	-	44	(44)	--
	За 2021 г	-	1773	(1773)	-
Другие виды основных средств	За 2022г	-	5258	(5258)	-
	За 2021г	-	-	-	-

#### 4.1.3 Прочие внеоборотные активы

В состав прочих внеоборотных активов включены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы по сертификации продукции и лицензии за пользование недрами	323	346	382
Расходы на разработку нормативов образования отходов	44	28	90
Расходы на поверку технического состояния основных средств	18	66	126
Авансы, выданные на строительство и приобретение основных средств		132 252	-
<b>Итого прочие внеоборотные активы</b>	<b>385</b>	<b>132 792</b>	<b>598</b>

Общество по состоянию на 31.12.2022 произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

#### 4.2. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражены:

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Неисключительные права на использование ПО	-	38	42

Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	972	-	-
<b>Итого прочие оборотные активы</b>	<b>972</b>	<b>38</b>	<b>42</b>

#### 4.3. Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов и их движение:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Себе стоимость на начало периода	поступления и затраты	Выбыло себе-стоимость	Оборот запасов между их группами (видами)	Себе-стоимость на конец периода
Запасы - всего	за 2022 г.	19 747	275 599	(272 196)	X	23 150
	за 2021 г.	20 267	277 740	(278 260)	X	19 747
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	18437	93 771	(1 591)	(88 262)	22 355
	за 2021 г.	19 949	80 901	(965)	81 448	18 437
Готовая продукция	за 2022 г.	1293	--	(221 104)	220 589	778
	за 2021 г.	318	-	(187 985)	188 960	1 293
Товары для перепродажи	за 2022 г.	17	1 337	(1 337)	-	17
	за 2021 г.	-	775	(774)	16	17
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	180 491	(48 164)	(132 327)	
	за 2021 г.	-	196 064	(88 536)	(107 528)	

#### 4.4. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Касса организации	5	8	8
Расчетные счета	2 965	1 101	1 160
Валютные счета	6 355	-	-
Депозитные счета (срок погашения <3 мес.), высоколиквидные векселя банка	80 000	-	-
<b>Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>89 325</b>	<b>1 109</b>	<b>1 168</b>

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

#### 4.5 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Долгосрочная задолженность - всего	-	-	25 030
в том числе:			
Прочая задолженность	-	-	25030
Краткосрочная задолженность - всего	<b>73 385</b>	<b>30 781</b>	<b>104 516</b>
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	7 247	3 661	563
Расчеты с покупателями и заказчиками	58 217	26 148	103 887
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	7 690	547	46
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	231	425	20
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>73 385</b>	<b>30 781</b>	<b>129 546</b>

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

#### 4.6. Займы и кредиты

По статье 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные кредиты и займы, а также начисленные проценты, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочные кредиты	298 678	95 348
Долгосрочные займы	116 918	46 900
Проценты по долгосрочным займам сроком погашения более 12 месяцев	3 035	-
<b>Итого долгосрочные заемные средства</b>	<b>418 631</b>	<b>142 248</b>

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

(тыс. руб.)

Сроки погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021
2 - 3 года	301 713	-
4 - 5 лет	-	142 248
Свыше 5 лет	116 918	-

По статье 1510 «Заемные средства» отражены кредиты и займы, а также начисленные проценты (включая проценты по долгосрочным кредитам и займам), срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочные кредиты	-	78 679
Проценты по краткосрочным кредитам	-	32
Проценты по долгосрочным кредитам сроком погашения менее 12 месяцев	97	-
<b>Итого краткосрочные заемные средства</b>	<b>97</b>	<b>78 711</b>

Наличие и движение кредитов и займов:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года(основной долг и проценты)	Поступление		выбыло		Остаток на конец года (основной долг и проценты)
			Кредитов / займов	начисление процентов	погашение кредитов / займов	Погашение процентов	
Долгосрочные кредиты, займы - всего	за 2022г	142 280	295 648	8 702	(22 300)	(5 602)	418 728
	за 2021г	-	142 248	518	-	(486)	142 280
в том числе: <i>Кредиты</i>	за 2022г	95 380	203 330	5 667	-	(5 602)	298 775
	за 2021г	-	95 348	518	-	(486)	95 380
<i>Займы</i>	за 2022г	46 900	92 318	3 035	(22 300)	-	119 953
	за 2021г	-	46 900	-	-	-	46 900
Краткосрочные займы	за 2022г	78 679	-	-	(78 679)	-	-
	за 2021г	-	78 679	-	-	-	78 679
Итого	за 2022г	220 959	295 648	8 702	(100 979)	(5 602)	418 728
	За 2021г	-	220 927	518	-	(486)	220 959

#### 4.7. Прочие долгосрочные обязательства

По строке Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450) Общество отражает доходы будущих периодов в сумме полученных бюджетных средства на финансирование капитальных вложений, признание которых осуществляется в течение срока полезного использования основных средств, по которым были получены бюджетные средства.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
бюджетные средства на финансирование капитальных вложений	22 084	-	-
<b>Итого прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>22 084</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.8. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
-------------------------	---------------	---------------	---------------

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 633	13 971	13 818
Расчеты с покупателями и заказчиками	105	1 568	-
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	1 937	3 141	9 105
Расчеты с персоналом по оплате труда		-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	1	-
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>10 675</b>	<b>18 681</b>	<b>22 923</b>

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

#### 4.9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Иные оценочные обязательства не формировались.

Изменение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников:

- на начало отчетного периода сформирован резерв на оплату отпусков - 1774 тыс. руб.;
- признано в 2022 году – 5655 тыс. руб.;
- погашено в 2022 году - (5066) тыс. руб.;
- списано как избыточная сумма – (135) тыс. руб.;
- остаток на 31.12.2022 - 2228 тыс. рублей.

### 5. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

#### 5.1. Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности общества является производство животных жиров и муки мясокостной, утилизация (путем переработки) биологических отходов

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год по основным видам деятельности составила:

Наименование вида деятельности	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Производство жиров животных	121 776	124 300
Производство муки мясокостной	139 639	126 335
Утилизация биологических отходов	119 415	153 144
Прочие услуги	2 326	2 617
<b>Итого выручка по основным видам деятельности</b>	<b>383 156</b>	<b>406 396</b>

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами отсутствует

В отчетном году реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось со связанными сторонами на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год составила:

Наименование вида деятельности	(тыс. руб.)	
	За 2022 год	За 2021 год
Производство жиров животных	89 182	79 961
Производство муки мясокостной	131 921	108 024
Утилизация биологических отходов	47 421	83 163
Прочие услуги	2 080	6 078
<b>Итого себестоимость продаж по основным видам деятельности</b>	<b>270 604</b>	<b>277 226</b>

В расходы по обычным видам деятельности Общество также относит: коммерческие расходы в сумме 391 тыс. рублей, управленческие расходы в сумме 22466 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составляют:

(тыс. руб.)		
Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	148 789	205 922
Затраты на оплату труда	51 938	45 962
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	12 413	13 964
Амортизация всего, <i>в т.ч. амортизация права пользования активом</i>	67 352	24 795
Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи	1 336	775
Прочие затраты	11 118	6 164
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>292 946</b>	<b>297 582</b>
Изменение запасов (прирост [-], уменьшение [+]):		
готовая продукция	<b>515</b>	<b>(975)</b>
покупные товары	-	<b>(17)</b>
товары отгруженные	-	-
<b>Итого расходов по обычным видам деятельности</b>	<b>293 461</b>	<b>296 590</b>

### 5.3. Прочие доходы и расходы

Сумма расходов по полученным займам и кредитам в 2022 году всего составила - **8 702 тыс. руб.**, в том числе:

- проценты, включенные в стоимость инвестиционного актива - 8 044 тыс. руб.,
- проценты, включенные в состав прочих расходов, отраженные по статье «Проценты к уплате» - 658 тыс. руб.,

Прочие доходы:

(тыс. руб.)		
Наименование вида дохода	За 2022 год	За 2021 год
Доходы в виде излишков имущества	34	2 502
Курсовые разницы	8 524	902
Реализация основных средств	52	-
Прочие доходы	727	773
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>9 337</b>	<b>4 177</b>

Прочие расходы:

(тыс. руб.)		
Наименование вида расхода	За 2022 год	За 2021 год
Материальная помощь, разовые премии и страховые взносы	259	614
Расходы по услугам банка	1 139	5 342
Курсовые разницы	10 569	3 547
Прочие расходы	3 253	432
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>15 220</b>	<b>9 935</b>

### 5.4. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль

и отложенного налога на прибыль. В 2022 году при исчислении налога на прибыль применялись ставки:

- 20 % иным видам деятельности.

Прибыль до налогообложения:

- облагаемая по ставке 20% - 83163 тыс. руб.

\* условный расход (условный доход) по налогу на прибыль 16633 тыс. руб.

\* постоянный налоговый расход 521 тыс. руб.

\* изменение отложенного актива 106 тыс. руб.

\* изменение отложенного обязательства (1355) тыс. руб.

\* текущий налог на прибыль 15905 тыс. руб.

## **6. Прочие пояснения.**

### **6.1. Информация о связанных сторонах.**

**Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:**

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

#### **Участники Общества.**

Учредителем общества является ООО «Сады Белогорья» с долей участия – 100%.

В 2022 году дивиденды учредителю не выплачивались.

#### **Компании под контролем участника Общества.**

ООО «Сады Белогорья» является учредителем (участником) следующих юридических лиц:

- ООО «ЗМС-ТЕХНОЛОДЖИ» (ИНН 3123377130),
- ООО «УК «Сады» (ИНН 3123434490),
- ООО «Грайворонская молочная компания» (ИНН 3108007014),
- ООО «ТД Сады Белогорья» (ИНН 3121010337),
- ООО «Яковлевский санветутильзавод» (ИНН 3103004732).

В 2022 году осуществлялись операции по продаже и покупке товаров (работ, услуг) с предприятиями подконтрольных компаний на обычных коммерческих условиях.

Оказаны услуги ООО «Грайворонская молочная компания» в сумме 1,5 тыс. руб.

Приобретено товаров, работ, услуг на сумму 7 856 тыс. руб., в том числе:

- ООО «Сады Белогорья» 136 тыс. руб.;
- ООО «ТД Сады Белогорья» 178 тыс. руб.;
- ООО «ЗМС-ТЕХНОЛОДЖИ» 7 542 тыс. руб.

#### **Ключевой управленческий персонал.**

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями, прочими краткосрочными выплатами и отчислениями на страховые взносы. Вознаграждение ключевому персоналу выплачено в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами.

Иные сделки с ключевым управленческим персоналом, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, не проводились.

Общество не раскрывает подробную информацию о связанных сторонах, так как считает, что детализация в отчетности может привести к потерям экономического характера, к последствиям, нежелательным для Общества или лиц, в отношении которых Общество раскроет такую информацию.

### **6.2. Обеспечения**

По состоянию на 31.12.2022 по обязательствам Общества по кредитному договору ПАО «СБЕРБАНК» №130121191SX от 31.08.2021 предоставлены обеспечения ПАО Сбербанк:

1. АО «Никитовский свинокомплекс»

- залог на сумму 325 837 тыс. рублей, в том числе недвижимость на 306 548 тыс. рублей, оборудование на сумму 19 289 тыс. рублей.

2. ООО «Торговый дом Агро-Белогорье»

- поручительство на всю сумму обязательств по кредитному договору.
  - 3. ООО «Коломыщевский свинокомплекс»
  - поручительство на всю сумму обязательств по кредитному договору.
  - 4. ООО «Красногвардейский свинокомплекс»
  - поручительство на всю сумму обязательств по кредитному договору.
  - 5. АО «Никитовский свинокомплекс»
  - поручительство на всю сумму обязательств по кредитному договору.
- Выданных и полученных обеспечений Общество не имеет.

### **6.3. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «Яковлевский санветутильзавод», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2022 не значится

### **6.4. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не выявлено.

### **6.5. Государственная помощь.**

В 2022 году получены бюджетные средства в сумме 22 326 тыс. руб. от Департамента экономического развития Белгородской обл. по Соглашению № 9 от 07.11.2022г. Субсидии получены для возмещения затрат по созданию объектов инфраструктуры.

### **6.6. Чистые активы.**

Чистые активы на 31.12.2022 рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н и составляют 308 539 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 чистые активы составляли 220 451 тысяч рублей, на 31.12.2020 134 806 тысяч рублей.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

В расчет включены все активы Общества. Дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров) по взносам (вкладам) в уставный капитал отсутствует.

Обязательства Общества включены в полном объеме.

### **6.7. Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность**

Ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года и продолжалась в течение 2021 и 2022 годов, не оказала существенного влияния на основные показатели деятельности Общества. В 2022 году у Общества не было простоев в хозяйственной деятельности, в использовании объектов основных средств. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

В настоящее время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и геополитике, связанных с ограничениями, введенными в отношении Российской

Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и мерами, принимаемыми государством в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств и привлечением финансирования.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ, в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В целом Общество не может оказать значительного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране. Однако, руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

**Генеральный директор  
ООО «Яковлевский санветульзавод»**

**Родионов А.Ю.**