

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

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	944	(890)	-	-	-	-	-	-	-	944	(915)
в том числе:	5110	за 2021г.	1 057	(970)	-	(113)	113	(25)	(33)	-	-	944	(890)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания,	5101	за 2022г.	944	(890)	-	-	-	-	(25)	-	-	-	-
наименование места происхождения товаров	5111	за 2021г.	1 057	(970)	-	(113)	113	(33)	-	-	-	944	(890)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	20	-	-	20	
	5190	за 2021г.	20	-	-	20	
в том числе:	5181	за 2022г.	20	-	-	20	
	5191	за 2021г.	20	-	-	20	
ТЗ №456186 "Вкуснов" продление срока действия исключительного права							

Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.

Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)



2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2022г.	84 655	1 817 665	(579 449)	(386 548)	936 323
	5250	за 2021г.	32 590	136 522	(55 882)	(28 575)	84 655
	5241 5251	за 2022г. за 2021г.	- -	- -	- -	- -	- -

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	
		за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	75
в том числе:			
Ворота рулонные SpeedRoll SDI (F)	5261	-	75
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	153 400	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	674 722	674 722	664 772
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Генеральный директор ООО «УК Благо» управляющей
организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.

С.М.

Бахонкин С.М.

(расшифровка подписи)



3.2. Иное использование финансовых вложений

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

Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.



Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)

4.2. Запасы в залоге

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

Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.

Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)



5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	8 005	-	1 152	-	2 002	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	8 005	-	1 152	-	2 002	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	1 779 313	825 096	-	-	(1 612 505)	-	-	991 904
в том числе:	5571	за 2021г.	1 612 505	-	-	-	-	-	-	1 779 313
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	1 779 313	825 096	-	-	(1 612 505)	-	-	991 904
	5574	за 2021г.	1 612 505	-	-	-	-	-	-	1 779 313
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	8 169 196	4 446 074	199 067	-	(8 528 257)	-	-	4 286 080
в том числе:	5560	за 2021г.	9 563 798	15 711 302	250 719	-	(17 397 328)	-	-	8 169 196
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 133 770	1 512 302	447	-	(2 045 651)	-	-	600 866
	5561	за 2021г.	633 015	1 011 373	1 092	-	(511 710)	-	-	1 133 770
авансы полученные	5562	за 2022г.	2 382 402	696 253	-	-	(2 945 532)	-	-	133 123
	5562	за 2021г.	3 805 475	1 892 351	-	-	(3 315 424)	-	-	2 382 402
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	68 242	100 630	2 765	-	(36 348)	-	-	135 289
	5563	за 2021г.	248 642	10 520	3 391	-	(214 527)	-	-	68 242
кредиты	5564	за 2022г.	4 575 025	2 081 440	195 856	-	(3 500 420)	-	-	3 351 901
	5564	за 2021г.	4 878 220	12 796 629	246 236	-	(13 346 060)	-	-	4 575 025
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	9 757	55 450	-	-	(307)	-	-	64 901
	5566	за 2021г.	18 446	429	-	-	(9 607)	-	-	489
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2022г.	9 948 509	5 271 170	199 067	-	(10 140 762)	-	-	5 277 984
	5570	за 2021г.	11 196 303	15 711 302	250 719	-	(17 397 328)	-	-	9 948 509

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.



Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	19 469 791	20 394 375
Расходы на оплату труда	5620	241 535	223 930
Отчисления на социальные нужды	5630	71 911	66 423
Амортизация	5640	126 653	54 635
Прочие затраты	5650	427 375	399 136
Итого по элементам	5660	20 337 265	21 138 499
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(25 927)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	112 931	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 450 196	21 112 572

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



Генеральный директор ООО «УК Благо» управляющей
организации ООО «Аквилон»

Бахонкин С.М.

(расшифровка подписи)

(подпись)

30 марта 2023 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11 434	35 740	(18 751)	-	28 423
в том числе:						
Оценочные обязательства по предстоящим расходам	5701	3 196	16 257	1 660	-	21 113
Оценочные обязательства на оплату отпусков	5702	8 238	19 483	(20 411)	-	7 310



Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)

(подпись)

30 марта 2023 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	962 505	962 505
	5811	-	-	-



Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)

Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.
		Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900			1 080
в том числе:				
на текущие расходы	5901			
на вложения во внеоборотные активы	5905			
Бюджетные кредиты - всего				1 080
в том числе:				
за 2022г.	5910			
за 2021г.	5920			
за 2022г.	5911			
за 2021г.	5921			

Генеральный директор ООО «УК Благо»
управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.

Бахонкин С.М.
(расшифровка подписи)



**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Аквилон»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Отступления при формировании учетной политики.....	4
2.3. Изменения учетной политики.....	5
2.4. Корректировки, связанные с изменением учетной политики.....	6
2.5. Критерий существенности	7
2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	7
2.7. Нематериальные активы.....	8
2.8. Финансовые вложения	8
2.9. Незавершенное строительство.....	8
2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.....	9
2.11. Резерв под обесценение запасов	9
2.12. Признание дохода	9
2.13. Порядок признания расходов.....	9
2.14. Порядок определения величины оценочных резервов.....	10
2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	11
2.16. Порядок учета государственной помощи.....	11
2.17. Перечень сегментов.....	12
2.18. Применение ПБУ 18/02	12
2.19. Учет специальных фондов	12
2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	12
2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	13
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	14
3.1. Оценка структуры баланса	14
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.....	15
3.3. Основные средства.....	15
3.4. Доходные вложения в материальные ценности.....	16
3.5. Финансовые вложения	16
3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».....	16
3.7. Информация о прочих внеоборотных активах	16
3.8. Запасы.....	16
3.9. Задолженность покупателей и заказчиков.....	17
3.10. Прочие оборотные активы.....	18
3.11. Кредиты и займы	18
3.12. Кредиторская задолженность	18
3.13. Прочие обязательства	19
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	19
3.15. Прочие доходы и расходы.....	22
3.16. Налог на прибыль, отложенный налог	23
3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	25
3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	25
3.19. Информация об операциях со связанными сторонами.....	25
3.20. Изменение оценочных значений.....	28
3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении.....	29
3.21.1 Условные обязательства	29
3.21.2 Условные активы	29
3.22. Информация об участии в совместной деятельности.....	29
3.23. Государственная помощь	29
3.24. Информация по отчетным сегментам.....	29
3.25. Информация по прекращаемой деятельности	29
3.26. Движение денежных средств	30
3.27. Информация об исправленных существенных ошибках	30
3.28. Чрезвычайные факты.....	30
3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.....	30
3.30. Информация о событиях после отчетной даты	30
3.31. Допущение непрерывности деятельности. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	31
3.32. Информация об экологической деятельности	33
3.33. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.	33

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2022 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Аквилон», сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «Аквилон» (далее по тексту Организация) зарегистрировано 19 ноября 2012 г. Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы №12 по Воронежской области.

1.2. Уставный капитал Организации составляет 1 000 000 (Один миллион рублей).

Единственным участником общества является: гражданин РФ Фосман Ольга Александровна.

Бенефициаром является Фосман Ольга Александровна.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу:

Юридический адрес: 396110, Российская Федерация, Воронежская область, Верхнехавский район, с. Верхняя Хава, ул. Железнодорожная, д. 120

1.4. Организация имеет обособленные структурные подразделения, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Аквилон» по адресу: 397566. Воронежская область, Воробьевский район, п. Первомайский, ул. Первомайская, д. 40

- Обособленное подразделение Общества с ограниченной ответственностью «Аквилон» по адресу: 396110, Российская Федерация, Воронежская область, Верхнехавский район, село Верхняя Хава, улица Калинина, д. 1

1.5. Данные о государственной регистрации Организации: ОГРН 1122310008567, ИНН 2310165912 КПП 360701001.

1.6. Основными видами деятельности фирмы являлись:

-производство растительного масла и его реализация;

-реализация покупных товаров и попутной продукции;

-оказание услуг;

-прочие виды деятельности.

1.7. Доля основного вида деятельности – производства масла растительного за 2022 год составила 60 %.

1.8. Средняя численность за 2022 год составила 570,8 человека.

1.9. Органы управления.

- за период с 01.01.2022 по 04.12.2022 полномочия единоличного исполнительного органа были переданы ООО «Компания Благо» (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 78 № 007250184, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу, 21 ноября 2008 года, ОГРН 1089848056077), в лице Генерального директора Фосмана Аркадия Валерьевича по договору б/н от 21 мая 2021 г.;

-с 05.12.2022 руководство текущей деятельностью и функцию единоличного исполнительного органа выполняют Генеральный директор Общества и Управляющая

организация, действующие независимо друг от друга согласно с.53 Гражданского Кодекса РФ. Генеральный директор избирается Общим собранием (единственным участником) Общества. Управляющая организация назначается Общим собранием (единственным участником) Общества. Договором от 05.12.2022 № УКБ-Акв назначена управляющая компания – ООО «Управляющая компания «Благо» (ООО «УК «Благо»).

- Генеральным директором с 05.12.2022 является Щедрин Владимир Алексеевич.

1.10. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся:

- за период с 01.01.2022 по 04.12.2022 в рамках договора на передачу полномочий единоличного исполнительного органа б/н от 21 мая 2021г., заключенного с ООО «Компания «Благо»,

- с 05.12.2022 – в рамках договора №УКБ - Акв от 05.12.2022, заключенного с ООО «УК «Благо».

1.11. Аудит отчетности за 2021 год проводился Обществом с ограниченной ответственностью ООО «Эркон».

Место нахождения: г. Ростов-на-Дону, пер. Кленовый, 2/29

ООО «Эркон» является членом саморегулируемой организации аудиторов: Аудиторская Ассоциация Содружество с 17.01.2020 года ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 12006010710.

По результатам аудиторской проверки за 2021 год выдано аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 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 по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом от 30.12.2021 №28 «Об утверждении П_1_261_0_1_2021 учетной политики в целях бухгалтерского учета», приказом от 18.02.2022г № 1НД-П «Учетная политика на производстве».

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали. Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики, связанные с применением ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020; ФСБУ25/2018.

ФСБУ 6/2020

-установлен стоимостной критерий для учета в качестве объектов ОС при выполнении условий, предусмотренных в п.4 ФСБУ 6/2020, более 40 000 руб. за единицу в т.ч. земельные участки;

-объект основных средств принимается к бухгалтерскому учету:

- на дату завершения капитальных вложений, связанных с его приобретением или созданием;

-понесены все затраты в целях приобретения (создания) объекта ОС и их сумма определена;

-объект ОС находится в месте и состоянии, в котором организация намерена его использовать, то есть готов к эксплуатации;

-единицей учета основных средств является инвентарный объект;

-при признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости;

-после признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости;

- проверка на обесценение основных средств проводится по итогам отчетного года, по состоянию на 31 декабря, в рамках проведения обязательной годовой инвентаризации;

-срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете;

-элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. В конце каждого отчетного года, по итогам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации;

-начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета;

-сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отнесены на нераспределенную прибыль (убыток), счет 84 как изменение оценочных значений в корреспонденции со счетом:

- 02 в сумме 26 501 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе данные изменения отражены в составе строки 1150 «Основные средства» гр.5.

ФСБУ 26/2020

-общество проверяет капитальные вложения на обесценение по итогам отчетного года, по состоянию на 31 декабря, в рамках проведения обязательной годовой инвентаризации;

- в случае существенности затрат на проведение капитальных ремонтов (более 10% первоначальной стоимости объекта ОС) они признаются капитальными вложениями.

- после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, т.е. по окончании ремонта, сумма затрат на капитальный ремонт увеличивает первоначальную стоимость ОС (при условии несущественности различий межремонтного периода от оставшегося срока полезного использования ОС);

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

ФСБУ 25/2018

- права пользования активом (ППА) амортизируется в том же порядке, что и аналогичные по характеру использования активы (основные средства) (за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются).

- стоимость ППА, аналогичного амортизируемому объекту ОС, погашается посредством амортизации с отражением по счету 02 «Амортизация основных средств», на отдельном субсчете;

- срок полезного использования ППА определяется исходя из срока аренды и не должен превышать его. Если предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока службы ППА;

- применяется линейный способ начисления амортизации по аналогии с объектами ОС;

- начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ППА в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ППА с бухгалтерского учета;

- последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Корректировки в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 отнесены на нераспределенную прибыль (убыток), счет 84 как изменение оценочных значений в корреспонденции со счетами:

- 01 в сумме 220 896 тыс. руб.

- 76 в сумме 166 807 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе данные изменения отражены в составе строки 1150 «Основные средства» гр. 5, в составе строки 1450 «Прочие обязательства» гр. 5.

Информация об активах и обязательствах, являющихся объектами учета финансовой аренды, кроме изложенной в настоящем пункте, не является существенной, поэтому на основании п.45 ФСБУ 25 не раскрывается.

2.4. Корректировки, связанные с изменением учетной политики

Организация в целях сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы производила перерасчет показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением учетной политики альтернативным (упрощенным) способом (п. 49 ФСБУ 6/2020, п. 50 ФСБУ 25/2018). Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости объектов учета на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Возникшие разницы отнесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)». В бухгалтерском балансе изменения отражены на начало периода, в котором применяется новый стандарт – на 31.12.2021 г.:

Наименование показателя	КОД строки	На 31.12.21 (сумма до изменения)	Сумма корректировки	На 31.12.21 (сумма с учетом корректировок)
Основные средства	1150	1 772 030	247 436	2 019 466
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 472 929	31 149	1 504 078
Прочие обязательства	1450	1 612 505	166 808	1 779 313
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 313	49 479	54 792

2.5. Критерий существенности

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для Общества признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 10% валюты баланса на отчетную дату.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 произведен пересмотр сроков полезного использования основных средств и пересчет амортизационных отчислений. Уменьшение стоимости амортизационных отчислений отнесены на нераспределенную прибыль (убыток), счет 84 как изменение оценочных значений в корреспонденции со счетом 02 в сумме 26 501 тыс. руб.

Увеличение остаточной стоимости основных средств в результате пересмотра сроков полезного использования в бухгалтерском балансе отражено в составе строки 1150 «Основные средства».

Информация об основных средствах, кроме изложенной в настоящем пункте, не является существенной, поэтому на основании п.45 ФСБУ 6 не раскрывается.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п.4 ФСБУ 6/2020) установлен в размере более 40 000 рублей. Амортизируемым имуществом в целях налогового учета признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Общества на праве собственности, используются для извлечения дохода и имеют срок полезного использования более 12 месяцев и первоначальную стоимость более 100 000 рублей.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п.34, 35 ФСБУ 6/2020) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов перед аграрным годом отражаются:

- путем накопления на счете 97 с последующим списанием до следующего аграрного года.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, с целью получения дохода, учитываем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03.

2.7. Нематериальные активы

Учетной политикой установлены следующие способы учета НМА:

- способы определения амортизации НМА – линейный.

В отчетном периоде организация имела в собственности нематериальные активы.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как:

- полное число месяцев, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету в составе нематериальных активов, до месяца истечения срока действия патента, свидетельства, иного правоустанавливающего документа включительно, но не менее двух лет и не более срока действия правоустанавливающих документов;

В отношении нематериальных активов, права на которые не подлежат государственной регистрации, срок полезного использования устанавливается комиссионно, но не менее двух лет.

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

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Последующая оценка финансовых вложений не проводится по причине отсутствия финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке.

Беспроцентные (недоходные) векселя других организаций, беспроцентные выданные займы и дебиторская задолженность, полученная по договору уступки права требования, по которой не ожидается получение экономических выгод, не отвечающие условиям для принятия к в качестве финансовых вложений, отражаются в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценение) финансовых вложений, проводится Обществом один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Существенным признается изменение расчетной стоимости финансовых вложений на 10% и более от их учетной стоимости.

2.9. Незавершенное строительство

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных

активов.

2.10. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражались перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация не применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по средней себестоимости.

Актив, в отношении которого(ых) выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков) отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности составе запасов на счете 10. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации, указанные активы учитываются в оборотной ведомости в количественном выражении до фактического выбытия.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. «в» п. 19 ПБУ 9/99)

- допускается оценка по справедливой стоимости.

2.11. Резерв под обесценение запасов

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии по итогам отчетного года:

- по отдельным видам (группам) запасов.

2.12. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

2.13. Порядок признания расходов

Признание управленческих и коммерческих расходов в себестоимости продаж осуществляется в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами (либо расходами по обычным видам деятельности).

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они осуществлены.

2.14. Порядок определения величины оценочных резервов

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

2.14.1 Ежемесячно признается оценочное обязательство в отношении оплаты неиспользованных отпусков работников организации.

Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работникам организации признается в связи с наличием следующих условий:

- в соответствии с положениями Главы 19 Трудового Кодекса РФ у организации существует обязанность по предоставлению и оплате отпусков работников;
- в результате оплаты отпусков произойдет уменьшение экономических выгод;
- величина размера оплаты отпусков может быть определена.

Расчет оценочного обязательства производится в следующем порядке:

- 1) расчет оценочного обязательства производится на отчетный месяц;
- 2) при признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности с отражением по счетам учета расходов, на которые относится заработная плата сотрудников (20,26,44);
- 3) сумма оценочного обязательства формируется по подразделениям путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику, отдельно на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков по формуле:

$$P = \sum (W \times D), \text{ где}$$

P - Сумма оценочных обязательств в отношении подлежащих оплате неиспользованных работниками дней ежегодных оплачиваемых отпусков;

W – средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованные отпуска, определенный в соответствии со ст.139 ТК РФ;

D - количество заработанных работниками Общества дней ежегодного оплачиваемого отпуска на конец отчетного месяца;

и на сумму оценочного обязательства в отношении страховых взносов, начисленных на сумму оценочных обязательств по формуле:

$$R = \sum (P \times N), \text{ где}$$

R - сумма оценочного обязательства в отношении страховых взносов;

P - сумма оценочных обязательств в отношении подлежащих оплате неиспользованных работниками дней ежегодных оплачиваемых отпусков;

N - тариф страховых взносов.

4) гашение производится по итогам каждого месяца, включая суммы компенсации при увольнении работника, отпускные текущего и будущего периодов;

5) сумма обязательства по неиспользованным отпускам переносится на следующий год.

6) использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, включая страховые взносы, относятся на счета учета затрат, на которые относится заработная плата сотрудников (20, 23, 26,44). До момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

Оценочное обязательство учитывается по дебету счета затрат в зависимости от трудовых функций работников и особенностей выполняемой им работы и относится к косвенным расходам.

2.14.2 На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения юридической службы Общества и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

2.15. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Резерв сомнительных долгов создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам создается на конец отчетного года по результатам проведенной инвентаризации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (график платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

В случае изменения оценочного значения (пересмотра вероятности погашения долга) в течение отчетного года, в котором был сформирован резерв по данному сомнительному долгу, в сторону сокращения суммы резерва по сомнительным долгам, расходы и доходы в виде начисленных и восстановленных сумм резерва по данному сомнительному долгу отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

2.16. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

- по мере фактического получения средств.

Бюджетные средства, представляются в отчете о финансовых результатах по выбору Организации в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности), либо в качестве суммы, уменьшающей расходы, на финансирование которых получены соответствующие бюджетные средства.

2.17. Перечень сегментов

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

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц:

-проводки по ПБУ 18/02 делаются по мере возникновения разниц в бухгалтерском и налоговом учете в автоматическом режиме в используемой бухгалтерской программе;

-возникающие отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) (п.п.14, 15 ПБУ 18/02) рассчитываются как произведение временных разниц на ставку налога на прибыль;

–отложенные налоговые обязательства показываются по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства», отложенные налоговые активы – по счету 09 «Отложенные налоговые активы»;

-постоянные разницы, которые в будущем не повлияют на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль определяются в соответствии с п. 4 ПБУ 18/02;

-текущий налог на прибыль (ТНП) с учетом требований ПБУ 18/02 определяется как:

$$\text{ТНП} = \text{УРНП} - \text{УДНП} + \text{ПНО} - \text{ПНА} + \text{ОНА} - \text{ОНО}$$
 (п. 22 ПБУ 18/02)

2.19. Учет специальных фондов

Специальные фонды в отчетном периоде не создавались.

2.20. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В тексте и цифровых данных первичных учетных документов подчистки и неоговоренные исправления не допускаются.

В первичные учетные документы исправления вносятся лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть оговорено надписью «исправлено» и подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается.

Ошибки в первичных учетных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских), исправляются следующим образом: зачеркивается неправильный текст или суммы и надписывается над зачеркнутым исправленный текст или суммы. Зачеркивание производится одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное.

Выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если

1) она затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в случае если она превышает сумму, равную 5 % от суммы по группе статей, в которую входит данная статья на конец отчетного года.

2) она не затрагивает отдельные статьи раздела Баланса «Капитал и резервы» за отчетный период (год), то она признается существенной, в том случае если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками по определенной статье Баланса (кроме статей раздела «Капитал и резервы») за отчетный период (год) составляет сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела Баланса на конец отчетного года составляет более 5 %. Связанные с выявленными в отчетном периоде ошибками исправления в бухгалтерской отчетности (включение в данные за отчетный период, пересчет сравнительных показателей предыдущего отчетного периода, корректировка вступительных сальдо на начало самого раннего из представленных отчетных периодов) производятся в целом по Обществу.

2.21. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель «Нематериальные активы» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы».

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Основные средства».

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Отражение в бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) в связи с применением ФСБУ 25:

в разд. I «Внеоборотные активы» баланса по строке «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I «Внеоборотные активы».

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе:

данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) развернутый, а также свернуто:

-когда соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов/расходов;

-расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются значимыми для характеристики финансового положения организации

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);

перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам).

В отчете о движении денежных средств суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011): расчетный счет, специальные счета.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2022 г валюта баланса Организации составляет 7 397 043 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 3 334 879 тыс. руб. или 45,08 %

Оборотные активы – 4 062 164 тыс. руб., или 54,92 %

Структура пассива на 31.12.2022 г представляет следующее:

Капитали резервы – 2 039 969 тыс. руб. или 27,58%;

Долгосрочные обязательства – 1 042 571 тыс. руб., или 14,09%

Краткосрочные обязательства – 4 314 503 тыс. руб., или 58,33 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

НМА на 31.12.22г. составляют 49 тыс. руб.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2 «Основные средства» 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичная ликвидации и переоценки объектов».

В составе основных средств отражены объекты аренды по договорам аренды, в которых Организация выступает арендатором, квалифицированные как права пользования активом- «Право пользования активом Комплекс оборудования», балансовая стоимость которых составляет 153 400 тыс. руб.

Организацией проведена реклассификация по статьям баланса в связи с формированием оценочного обязательства по итогам инвентаризации в связи с не урегулированным на отчетную дату вопросом с банком о снятии залога по объектам основных средств, подлежащим списанию по итогам проведенной в 2022г. инвентаризации.

(тыс.руб.)

Показатели бухгалтерского баланса	Код строки	Значение показателя до рекласса	Значение показателя после рекласса	Изменение показателя
Основные средства	1150	3 057 140	3 056 236	-904
Оценочные обязательства	1540	29 327	28 423	-904

В составе основных средств отражены авансы, выданные поставщикам в целях приобретения внеоборотных активов, без учета сумм НДС, принятых к вычету по данным авансов:

(тыс.руб.)

Показатель	31.12.2022	31.12.2021
Сумма выданных авансов на приобретение внеоборотных активов	353 665	67 962
Сумма НДС, принятого к вычету по авансам	49 159	1 864
Сумма, отраженная в составе внеоборотных активов	304 506	66 098

В составе объектов основных средств числятся земельные участки стоимостью 1 229 194 тыс. руб. Иные объекты основных средств, не подлежащие амортизации, в 2022 году отсутствовали.

Элементы амортизации в отчетном периоде не требовали пересмотра.

Иная информация об основных средствах, подлежащая раскрытию исходя из существенности в бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.4. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности по состоянию на 31.12.2022 г. отсутствуют.

3.5. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2022 отсутствуют.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

3.6. Информация об объектах учета аренды при применении ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Основные средства, арендованные Организацией на 31.12.2022г. составляют 674 722 тыс.руб., в том числе здания – 644 834 тыс.руб., транспортные средства - 19 938 тыс. руб.

Организация не признает предмет аренды, кроме указанного в п.3.3, в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в связи с тем, что срок аренды не превышает 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 25/2018) на дату предоставления предмета аренды, при этом договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Арендованное имущество отражено на забалансовом счете 001.

Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствовали.

Иная информация, кроме изложенной выше в пунктах 2.3, 3.3 о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений отсутствует.

3.7. Информация о прочих внеоборотных активах

В составе прочих внеоборотных активов отражен аванс, перечисленный в рамках договора лизинга №6211018 от 23.12.2021, заключенного с АО «Росагролизинг» в сумме 269 550 тыс.руб. Целью данного договора является приобретение элеваторного комплекса для использования в производственной деятельности Организации.

3.8. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. «а» п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. «б» п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4 «Запасы» 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений 4.

Резерв под обесценение запасов на 31.12.2022 года не формировался в связи с не превышением фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

3.9. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 2 290 572 тыс. руб. представляет собой:

- Авансы, выданные в сумме 172 419 тыс. руб., за вычетом НДС (57 113 тыс. руб.) 76 ВА, в том числе:

- Авансы на приобретение МПЗ – 83 197 тыс.руб., за вычетом НДС 4 626 тыс.руб.;
- Авансы на приобретение прочих активов, услуг – 89 222 тыс.руб., за вычетом НДС 52 487 тыс.руб.

Основными поставщиками – получателями авансов являются АО «ЗКО» 88 108 тыс. руб. (51%), ВНЕШТОРГ ООО 10 695 тыс. руб. (6,2%);

- Задолженность покупателей в сумме 2 096 766 тыс. руб.;

- Прочие дебиторы в сумме 21 387 тыс. руб.

Основными покупателями продукции являются:

Наименование	Сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022	% дебиторской задолженности контрагента в общей сумме
Благо-Юг ООО	610 979	29,14
Компания Благо ООО	785 449	37,46
ТК Благо ООО	403 522	19,24

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений 5.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2022 года составляет - 8 005 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Договор	Сумма задолженности, тыс.руб.	Сумма резерва, тыс.руб.
Анисимов Игорь Борисович Глава КФХ ИП	16.11.2020 АКВ-АНИСИМОВ-ФЗВ от 16.11.2020	35	35
БКЗ АО (БАЛАШОВСКИЙ КОМБИКОРМОВЫЙ ЗАВОД)	АКВ-912-2020 от 20.11.2020 хранение	36	36
БЮРО ВЕРИТАС РУСЬ АО	00341-2020-14-199 от 17.09.2020	321	321
Вандышева Виктория Андреевна ИП	13.07.18-АКВ/ВВА от 13.07.2018	347	347
ВИДЕОДЖЕТ ТЕХНОЛОДЖИС ЗАО	МО 43009/21 от 19.04.2021	25	25
ВИДЕОДЖЕТ ТЕХНОЛОДЖИС ЗАО	МО 43011/16 от 28.04.2016	17	17
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	553296795 от 01.04.2015	41	41
ГИДРОАЛЬЯНС ООО	20-12 от 20.01.2019	26	26
ДЕЛОВЫЕ ЛИНИИ ООО КПП 785150001	ВЖ249/Мз00267961/20 от 13.01.2020	23	23
Кабанов А.Е Глава КФХ ИП	29.05.18 АКВ/К от 29.05.2018	91	91
КОЛОС ООО 6820037922	04.06.20 АКВ-КОЛОС от 04.06.2020	2	2

Контрагент	Договор	Сумма задолженности, тыс.руб.	Сумма резерва, тыс.руб.
КОРПОРАЦИЯ МЕТАЛЛИНВЕСТ ООО	137 от 27.08.2018	1	1
КОРУС КОНСАЛТИНГ СНГ ООО	Договор (оферта) от 29.04.2020г.	2	2
Котов Евгений Владимирович 361003081983	11.10.2019 АКВ-КОТЕВ от 11.10.2019	46	46
КЦ АО 4813007240	КЦ/17/11-2020 от 17.11.2020	314	314
МЕТАЛЛОТОРГ АО	б/н от 12.08.2020	3	3
ПИЩЕВЫЕ МЕМБРАНЫ ООО	8/ПН/20 от 14.12.2020 рубли	75	75
ПОЧТА РОССИИ АО (новый)	Неосновной договор для закупки по счету	25	25
ПЭК ООО (Первая экспедиционная компания)	Неосновной договор для закупки по счету	2	2
СТАНОВЛЯНСКИЙ ЭЛЕВАТОР ООО ХПП	Э-01/21 от 18.01.2021	6	6
ФИЛЬТРЕДИА ЗАО	028/2017 от 06.04.2017 USD	14	14
ЦЕНТР ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ПОДДЕРЖКИ ООО	ЭП-007-19 от 17.10.2019	182	182
Чугунов Евгений Сергеевич Глава КФХ ИП	29.09.2021 АКВ-ЧУГУНОВ-ЗЧТ от 29.09.2021	6 354	6 354
ЮРИДИЧЕСКАЯ ФИРМА ГОРОДИССКИЙ И ПАРТНЕРЫ ООО	18-515/MISC от 16.04.2020	17	17
Итого		8 005	8 005

3.10. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

-расходы будущих периодов – 29 888 тыс. руб.

3.11. Кредиты и займы

Сумма задолженности по заключенным договорам кредитов на 31.12.2022 г. составляет 3 351 901 тыс. руб., в т.ч. кредиты, полученные у ПАО СБЕРБАНК 2 350 000 тыс. руб.; РОССЕЛЬХОЗБАНК АО 1 000 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактических денежных средств, полученных по договорам займа (кредитным договорам).

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы 195 856 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений 5.

3.12. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2022 г в сумме 880 437 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет:

- задолженность перед поставщиками в сумме 595 189 тыс. руб., в том числе:

- ООО «АГРО ДОЛИНА» – 70 031 тыс.руб.;

- ООО ТД «ИНСТРЭМ» – 54 420 тыс.руб.;
- СПСК «СХСТАНДАРТ» – 34 632 тыс.руб.;
- ИП Шишкина Светлана Леонидовна – 25 119 тыс.руб.;
- ООО «ХПП ЕЛАНЬ-КОЛЕНО» – 32 648 тыс.руб.;
- ООО "БЛАГОДАТЬ" – 19 681 тыс.руб.
- авансы, полученные в сумме 86 872 тыс. руб., (за вычетом НДС 8 687 тыс. руб. по счету 76 АВ)
- задолженность перед персоналом – 10 636 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 59 729 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам – 132 447 тыс. руб.
- прочие кредиторы – 4 436 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений 5.

3.13. Прочие обязательства

3.12.1 В связи с переходом на применение ФСБУ 25:

- в соответствии с требования указанного стандарта было проведено дисконтирование арендных обязательств Организации; применена расчетная ставка дисконтирования 9,29%,
- составлен график погашения указанных обязательств и процентов по данным обязательствам.

Арендные обязательства отражены исходя из сроков гашения отражены в качестве:

- прочих долгосрочных обязательств в IV разделе баланса;
- прочих краткосрочных обязательств в V разделе баланса.

тыс. руб.

Прочие обязательства	Арендные обязательства с НДС по номиналу	Арендные обязательства без НДС по номиналу	%% по арендным обязательствам по графику платежей	Арендные обязательства дисконтированные
краткосрочные	74 468	62 057	8 315	53 742
долгосрочные	80 674	67 228	3 375	63 853

3.12.2 В составе прочих долгосрочных обязательств по строке 1450, отражен полученный аванс (за минусом НДС) от РОСАГРОЛИЗИНГ АО по договору купли-продажи от 23.12.2021 № 102030-ДКП/6211018 в размере 928 051 тыс. руб. исходя из предмета указанного договора. Согласно п.1.9 договора будущая недвижимая вещь, приобретаемая Покупателем (РОСАГРОЛИЗИНГ АО), подлежит передаче в финансовую аренду ООО «Аквилон» (Лизингополучатель) по договору финансовой аренды (лизинга) от 23.12.2021 № 6211018.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 21 632 059 тыс. руб., в том числе по видам:

- реализация покупных товаров - 8 548 298 тыс. руб. (39,5 %)
- реализация готовой продукции – 13 083 761 тыс. руб. (60,5 %)

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили – 20 054 997 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

-себестоимость покупных товаров – 8 112 562 тыс. руб. (40,5%)

-себестоимость готовой продукции – 11 942 435 тыс. руб. (59,5%)

Коммерческие расходы составили:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
(44)Амортизация	7 309
(44)Аренда транспортных средств	3 680
(44)Ветеринарные услуги	1 846
(44)Вспомогательные материалы для технологических целей	109
(44)ГСМ	511
(44)ДМС	4
(44)Канцтовары	44
(44)Командировочные расходы	232
(44)Медосмотры предрейсовые	5
(44)Медосмотры, кроме предрейсовых	79
(44)Межскладские перемещения ГП (производство)	1 101
(44)Обслуживание ж/д инфраструктуры	2 917
(44)Обучение и повышение квалификации персонала (обязательное)	3
(44)Оргтехника	25
(44)Основная зарплата сотрудников	17 947
(44)Погрузо-разгрузочные работы и сопутствующие услуги	732
(44)Подготовка транспорта к перевозке продукции и сырья	2 813
(44)Поддоны	13 161
(44)Представительские расходы	10
(44)Премии месячные	4 720
(44)Прочие упаковочные материалы	490
(44)Расходы на лабораторные исследования	1 138
(44)Расходы на ремонт оргтехники	4
(44)Расходы по обеспечению пожарной безопасности	34
(44)Расходы по охране труда, ТБ и ГО	26
(44)Ремонт вспомогательного оборудования, текущий (ТО и ППР)	147
(44)Ремонт зданий и сооружений складского назначения, текущий	248
(44)Ремонт складского оборудования, текущий (ТО и ППР)	137
(44)Сертификация, декларирование и лицензирование продукции	212
(44)Сертификация, лицензирование оборудования и производственных процессов	70
(44)СИЗ и Спецодежда	147
(44)Страховые взносы с ФОТ	6 878
(44)ТО, ППР и ремонты транспортных средств	5
(44)Услуги по доставке ГП наемным транспортом, авто	139
(44)Услуги по доставке сырья и материалов наемным транспортом, авто	68 930
(44)Хоз.товары, хоз.инвентарь и мебель	229
(44)Электроснабжение	3 726
(44)Услуги по доставке сырья и материалов наемным транспортом, жд	730
Итого	140 541

Управленческие расходы составили:

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
(26)Амортизация	59 824
(26)Аренда IT оборудования	180
(26)Аренда транспортных средств	1 715
(26)Аудиторские услуги	270
(26)Водный налог	492
(26)ГСМ	527
(26)ДМС	5 913
(26)Запчасти и материалы для ремонта и обслуживания оборудования, текущий (ТО и ППР)	10 272
(26)Затраты на метрологию	237
(26)Затраты по договорам на ГПХ	70
(26)Земельный налог	5 071
(26)ИТ-сервисы	1 102
(26)Канцтовары	381
(26)Командировочные расходы	979
(26)Консультационные услуги	352
(26)Лицензии ПО: приобретение и продление лицензий	2 588
(26)Материалы для ремонта зданий, помещений и сооружений, текущий (ТО и ППР)	1 281
(26)Медосмотры предрейсовые	22
(26)Медосмотры, кроме предрейсовых	610
(26)Налог на имущество	7 333
(26)Начисления работникам в связи с сокращением численности или штата сотрудников	105
(26)Обслуживание ж/д инфраструктуры	1
(26)Обучение и повышение квалификации персонала (обязательное)	217
(26)Оргтехника	278
(26)Основная зарплата сотрудников	44 377
(26)Погрузо-разгрузочные работы и сопутствующие услуги	4
(26)Подготовка транспорта к перевозке продукции и сырья	106
(26)Поиск и подбор персонала	9
(26)Почтовые и курьерские услуги	114
(26)Премии квартальные	912
(26)Премии месячные	10 450
(26)Расходы на дератизацию, дезинсекцию и дезинфекцию помещений	395
(26)Расходы на лабораторные исследования	2 648
(26)Расходы на обслуживание и ремонт оргтехники	324
(26)Расходы на охрану и безопасность	15
(26)Расходы на ПиР	1 760
(26)Расходы на ремонт оргтехники	197
(26)Расходы по обеспечению пожарной безопасности	738
(26)Расходы по охране труда, ТБ и ГО	300
(26)Ремонт вспомогательного оборудования, текущий (ТО и ППР)	732
(26)Ремонт зданий и сооружений административно-бытового назначения, аварийный	103
(26)Ремонт зданий и сооружений административно-бытового назначения,	5

Наименование статьи затрат	Сумма, тыс. руб.
текущий (ТО и ППР)	
(26)Сертификация, декларирование и лицензирование продукции	480
(26)Сертификация, лицензирование оборудования и производственных процессов	270
(26)СИЗ и Спецодежда	311
(26)Страхование зданий, сооружений, ОПО	468
(26)Страхование оборудования	0
(26)Страховые взносы с ФОТ	16 263
(26)ТО, ППР и ремонты транспортных средств	54
(26)Товары и инвентарь (для уборки и хоз. нужд)	5 772
(26)Транспортный налог	321
(26)Уборка помещений и прилегающей территории	1
(26)Услуги по поддержке информационных систем	27
(26)Услуги связи	175
(26)Услуги управления	59 001
(26)Утилизация мусора и производственных отходов	3 520
(26)Хоз.товары, хоз.инвентарь и мебель	1 537
(26)Экологический сбор / плата за НВОС (при размещении)	63
(26)Электроснабжение	2 978
(26)Юридические и нотариальные услуги	411
Итого	254 658

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составила 1 181 863 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 22 516 тыс. руб.,

Прочие расходы составили 296 253 тыс. руб.

Наименование	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Безвозмездная передача товара		115
Возмещение по полученным штрафам и неустойкам	1 381	2 717
Госпошлина	14	210
Оприходование ТМЦ, полученных в результате операционной деятельности	3 261	
Доставка персонала		11 407
Затраты по прочей операционной деятельности		8 384
Излишки и недостачи ТМЦ выявленные при инвентаризации	8 697	21421
Командировочные расходы		4
Корпоративная культура и внутренние коммуникации		1 315
Курсовые и суммовые разницы	1 703	
Начисление / восстановление резерва на сомнительную ДЗ		6 853
Отклонение в стоимости товаров		102
Представительские расходы (не к н/у)		78
Производственные расходы прошлых периодов		34 651
Разновесы, при доставке сырья	4 212	14 257
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров		729
Расходы на лабораторные исследования		2
Расходы, связанные с получением кредитов и займов		19 974
Расчетно-кассовое обслуживание	18	1 149
Реализация прочих услуг и ТМЦ		9 950
Реализация ОС		142

Наименование	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Субсидии от ФСС	152	
Субсидии по капитальным вложениям	1 197	
Субсидии по сертификации	1 291	
Социальные выплаты		276
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	423	192
Списание НДС		22 403
Списание неликвидных ТМЦ		3 081
Списание ОС и НМА		4 293
Спонсорская помощь/ пожертвования (не к н/у)		25 776
Субсидии по транспортным операциям		4
Сюрвейерские услуги (Сырье)		7 247
Уплаченные штрафы и пени от прочих контрагентов		576
Уплаченные штрафы, пени, претензии и неустойки		1 746
Утилизация мусора и производственных отходов		6
Хоз. товары, хоз. инвентарь и мебель (не к н/у)		92 158
Юридические и нотариальные услуги		81
Выбытия товаров в прошлых периодах		5 071
Итого	22 516	296 253

3.16. Налог на прибыль, отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2022 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	700 197	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	880 227	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	165 173	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	176 045	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	10 872	Строка 2412 ОФР

Отложенный налог на прибыль, обусловлен тем, что возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде.

По итогам 2022 года Организация получила бухгалтерскую прибыль в размере 700 196 449 руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 880 227 424 руб.

Начислен налог на прибыль 176 045 485 руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 20%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 140 039 629 руб.

Постоянный налоговый расход (доход): 25 134 093 руб.

Поскольку в бухгалтерском учете Организации суммы безвозмездной передачи, расходы на культурно массовые мероприятия, начисленные суммы налогов, пени, штрафов по акту проверки, членские взносы, недостачи имущества и сверхнормативные потери относятся к прочим расходам (п.11 ПБУ 10/99), а в налоговом (ст. 270 НК РФ либо как не соответствующие критериям, указанным в п.1 ст. 252 НК РФ) - в расходы не принимаются, возникает постоянная разница, приводящая к образованию ПНР (постоянный налоговый расход) и ПНД (постоянный налоговый доход):

Наименование	Расходы, тыс. руб.	Доходы, тыс. руб.	ПНД(-) /ПНР(+)
Безвозмездная передача товара	115		23
Готовая продукция		6959	-1392
Излишки и недостачи ТМЦ выявленные при инвентаризации	1808		362
Командировочные расходы (не к н/у)	4		1
Корпоративная культура и внутренние коммуникации	1316		263
Начисление / восстановление резерва на сомнительную ДЗ		1152	-230
Материалы		12	-2
Социальные выплаты	276		55
Списание дебиторской, кредиторской задолженности	27		5
Списание НДС (не к н/у)	22403		4481
Спонсорская помощь/ пожертвования	25776		5155
Уплаченные штрафы и пени от прочих контрагентов	576		115
Хоз. товары, хоз. инвентарь и мебель (не к н/у)	81463		16293
Прочие	30		6
Итого	133 793	8 123	25 134

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2022 год составили: 18 565 тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2022 год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	1 465	1	1	
Материалы	148	39	129	
Основные средства	2 589		11	2 733
Оценочные обязательства	12 938	130	475	328
Резервы сомнительных долгов	1 601	6	6	
Кредиторская задолженность	1			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2022 год составили: 7 693 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2022год, тыс. руб.		Оборот за 2021 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Готовая продукция	1	52	12	1 685
Недостачи и потери от порчи ценностей	181			
Материалы		2	2	725
Нематериальные активы				7
Оценочные обязательства и резервы	9 191			
Косвенные производственные расходы	1			
Расходы будущих периодов	4 041	3 413	3 413	
Основные средства		2 255	29	3 516

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Начисления участникам за предшествующий период 2022 году не производились.

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация не подлежит раскрытию, т.к. Организация является обществом с ограниченной ответственностью.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Связанные стороны

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2022:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество физического лица	Место нахождения юридического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия в уставном капитале, %
1	Фосман Ольга Александровна	-----*	Учредитель общества (бенефициар)		100
2	Щедрин Владимир Алексеевич	-----*	Генеральный директор-единоличный исполнительный орган (часть полномочий ЕИО)		-----
3	ООО «Благо» «УК	196084, г. Санкт-Петербург, ул. Киевская, дом 5, Литер А8, офис 1	Управляющая организация-единоличный исполнительный орган (часть полномочий ЕИО) с 05.12.2022		-----

*Согласие физических лиц на указание места жительства не получено.

В отчетном (2022) году Организация реализовала товары, оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование связанной стороны (в том числе бенефициарного владельца)	Характер отношений и Основание определения его как связанной стороны	Дата операции	Содержание операции (в том числе полученные/выданные поручительства, гарантии)	Сумма, в тыс. руб. операции и сроки расчетов	Сальдо расчетов на отчетную дату, в тыс. руб.
Компания Благо ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ, услуги	5 011 598	785 449
Благо-Барнаул ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ, услуги	3 360	- 94 840

Наименование связанной стороны (в том числе бенефициарного владельца)	Характер отношений и Основание определения его как связанной стороны	Дата операции	Содержание операции (в том числе полученные/выданные поручительства, гарантии)	Сумма, в тыс. руб. операции и сроки расчетов	Сальдо расчетов на отчетную дату, в тыс. руб.
Благо-Дон ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ	260 030	251 401
Благо-Омск ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ	196	52 269
Благо-Юг ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ	8 520 044	610 979
ТК Благо ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ, услуги	9 350 734	403 522
УК Благо ООО	Продажа товаров, услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	Реализация ТМЦ	790 616	1 311 516

В отчетном (2022) году Организация получала товары, услуги у следующих связанных сторон:

Наименование связанной стороны (в том числе бенефициарного владельца)	Характер отношений и основание определения его как связанной стороны	Дата операции	Содержание операции (в том числе полученные/выданные поручительства, гарантии)	Сумма, в тыс. руб. операции и сроки расчетов	Сальдо расчетов на отчетную дату, в тыс. руб.
Компания Благо ООО	Приобретение сырья, товаров п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	приобретение материалов, товаров	247 643	278 669
БЛАГО ИНВЕСТ ООО	Приобретение услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	приобретение услуги	8 384	8 084
Благо-Барнаул ООО	Приобретение услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	приобретение материалов	3 728	3 570
Благо-Дон ООО	Приобретение услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	приобретение материалов	8 628	-
ТК Благо ООО	Приобретение услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	приобретение материалов	6 541	-
УК Благо ООО	Приобретение услуг п. 6 ПБУ 11/2008	Текущий период	приобретение услуг управления, материалов	15 964	13 934

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2021) год:

В предшествующем (2021) году Общество реализовало товары (работы, услуги), следующим связанным сторонам (основание определения его как связанной стороны согласно п.6 ПБУ 11/2008):

Наименование связанной стороны (в том числе бенефициарного владельца)	Содержание операции (в том числе полученные/выданные поручительства, гарантии)	Сумма, в тыс. руб. операции и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2021
ООО «Благо-Юг»	Реализация ТМЦ	4 693 358	112 920
ООО «Компания Благо»	Реализация ТМЦ	7 326 494	2 163 469
ООО «Благо-Барнаул»	Реализация ТМЦ	742 630	75 646
ООО «ТК Благо»	Реализация ТМЦ, услуги хранения	8 839 151	2 106 867
ООО «Благо-Омск»	Реализация ТМЦ	325 787	52 072
ООО «ТД Благо»	Реализация ТМЦ	2 520 750	31 543

В предшествующем (2021) году Общество приобретало товары (работы, услуги) у следующих связанных сторон (основание определения его как связанной стороны согласно п.6 ПБУ 11/2008):

Наименование связанной стороны (в том числе бенефициарного владельца)	Содержание операции (в том числе полученные/выданные поручительства, гарантии)	Сумма операции, тыс.руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2021, тыс.руб.
ООО «Благо-Юг»	приобретение материалов	967 994	399 700
ООО «Компания Благо»	приобретение ТМЦ, услуги	1 015 619	85 223
ООО «Благо-Барнаул»	приобретение материалов	974 230	91 922
ООО «ТК Благо»	приобретение материалов	1 250 746	4 427 091
ООО «Благо-Омск»	приобретение материалов	1 313 566	4 899
ООО «ТД Благо»	приобретение материалов	1 734	7 266

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались.

Выданные обеспечения

За 2022г. Организацией предоставлены обеспечения по обязательствам связанных с ней сторон в размере 5 470 000 тыс. руб.

За 2022г. Организацией получены обеспечения связанных с ней сторон под собственные обязательства в размере 3 350 000 тыс. руб.

Иная, помимо раскрытой выше, информация может привести к потерям экономического характера, к урону деловой репутации Организации и связанных с ней сторон, так как ее

интересы сконцентрированы на высококонкурентном рынке в условиях глобальной макроэкономической неопределенности.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом Организации признан(ы):

- Генеральный директор
- Первый Заместитель Генерального директора
- Исполнительный директор

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2022 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	<i>Оплата труда за отчетный период</i>	4 108,17
	<i>Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды</i>	1 596,9
	<i>Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде</i>	353,2
	<i>Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала</i>	316,1
	<i>Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)</i>	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	
	ИТОГО	6 374,37

3.20. Изменение оценочных значений

В 2022 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2022 года, тыс. руб.	На 31.12.2022 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Оценочные обязательства по ежегодным отпускам	8238	7311	-928	Списание оценочного обязательства (использование резерва)
Резервы предстоящих расходов прочие	3196	22017	18821	Отнесение на прочие расходы признанного оценочного обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений 7.

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах, и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2022 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.21.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений 7.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2022 году не участвовала в совместной деятельности

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2022 года получала государственную помощь:

-Субсидии от ФСС - 152 тыс. руб.

-Субсидии на осуществление капитальных вложений -1 197 тыс.руб.

-Субсидии на сертификацию продукции -1 291 тыс.руб.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

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

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011) – 592 тыс. руб. в том числе:

касса - 50 тыс. руб.

расчетный счет – 542 тыс. руб.

Денежные потоки Организации, в основном, связаны с поддержанием деятельности общества на уровне существующих объемов деятельности.

Поступление денежных средств, аванса, от РОСАГРОЛИЗИНГ АО по договору купли-продажи от 23.12.2021 № 102030-ДКП/6211018 отражено в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи поставщикам и подрядчикам, связанные со строительством недвижимого имущества отражены в составе денежных потоков от инвестиционных операций. исходя из предмета указанного договора.

3.27. Информация об исправленных существенных ошибках

Существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) нет.

3.28. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.

3.29. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Организации как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Организации, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

3.30. Информация о событиях после отчетной даты

Согласно договору купли-продажи от 06.02.2023 доля участника Фосман О.А. в УК Организации в размере 41,2% была им продана ООО «Благо-Инвест».

Согласно Соглашению от 27.02.2023 доля Фосмана А.В. в УК Организации в размере 58,8%, полученная им по договору от 06.02.2023, была внесена в качестве вклада в имущество ООО «Благо Инвест».

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.31. Допущение непрерывности деятельности. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Финансовые риски

В 2022 г. на хозяйственную деятельность и бухгалтерскую отчетность организаций всех сфер деятельности оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

В отчетном году указанные обстоятельства не оказали негативного влияния на деятельность Организации, не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем, не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Операционная (внешняя) среда

В России продолжают экономические, правовые, налоговые и структурные реформы, направленные на повышение стабильности, устойчивости и при этом сохранения гибкости всех общественных институтов. Обострение геополитической напряженности с февраля 2022 года и по дату формирования данной бухгалтерской (финансовой) отчетности выразившееся, в том числе, во введении санкций против ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц и отраслей экономики, сформировало новую экономическую реальность, характеризующуюся сменой приоритетов во внешней и национальной политике.

Устойчивость российской экономики в целом безусловно зависит от реализации и закрепления результатов данных реформ.

Существует вероятность появления дальнейших санкций и ограничений в отношении организаций, работающих в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, однако оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий, определить, как долго продлится эта повышенная волатильность, или на каком уровне финансовые показатели стабилизируются, не представляется возможным.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налоговые риски

Организация в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к

неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Интерпретация руководством Организации данного законодательства применительно к операциям и деятельности общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами при проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

Существующие и потенциальные иски против Организации

В обычной деловой практике Общество участвует в судебных разбирательствах, возникающих в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Информация о наличии претензий и исков, в том числе перечень не завершенных по состоянию на 31 декабря аудируемого периода судебных и претензионных дел:

Истец	Ответчик	Суть спора	Сумма, руб.	Стадия	Исход
ООО «Аквилон»	АО «Балашовский Комбикормовый завод»	Взыскание убытков в связи с необоснованным списанием продукции при возврате с хранения	3 721 460	Дело рассмотрено в кассации (А57-21763/2021)	В удовлетворении требований отказано, дальнейшие действия не предполагаются

Руководство полагает, что результаты судебных разбирательств не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

Отраслевые риски

Несвоевременная оплата либо неоплата своих обязательств контрагентами приводит к увеличению дебиторской задолженности Общества. При несвоевременном поступлении (неоплате) платежей контрагентов есть риски возникновения разрывов ликвидности, для покрытия которых необходимо привлекать дополнительное финансирование.

Несмотря на своевременное погашение собственных обязательств, Общество может быть подвержено риску ликвидности в связи со снижением покупательной способности населения. Все эти факторы могут влиять на величину денежного потока и, как следствие, привести к возникновению дефицита ликвидности и источников финансирования.

Влияние рисков.

Вышеуказанные риски не оказали существенного негативного влияния на деятельность Организации в отчетном году и в нашей оценке существенно негативно не повлияют на деятельность Организации в обозримом будущем.

Вышеуказанные риски не повлекли возникновение неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности и не способны оказать существенное влияние на достоверность показателей отчетности, а также на восприятие такой отчетности потенциальными пользователями.

Действия Организации в ответ на перечисленные риски:

- непрерывный процесс поиска потенциальных клиентов/покупателей продукции (улучшение качества предоставления услуг);
- оценка передового опыта и современных принципов и технологий по основным видам деятельности;
- применение конкурентных цен;
- увеличение (удержание на стабильном уровне) выручки;
- непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;
- мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них проводится на постоянной основе.

3.32. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации», от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

В отчетном периоде Организация осуществляла расходы в связи с экологической деятельностью:

- услуги, оказанные специализированными организациями по осуществлению всего цикла обращения с ТКО и ОП (сбор, транспортирование, обработка, обезвреживание, утилизация, размещение) – 4 465 тыс. руб.

3.33. Информация о представлении исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Организация в 2023 году не вносила исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год (которая еще не утверждена собственниками).

Генеральный директор ООО «УК Благо»
Управляющей организации ООО «Аквилон»

30 марта 2023 г.



/Бахонкин С.М./