

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АВГУСТ-МЕНЗЕЛИНСК»
за 2022 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ.....	2
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1. Основы составления отчетности.....	4
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	5
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	6
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	6
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ.....	15
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	15
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	17
3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	18
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	18
3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	19
3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	19
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	19
3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	20
3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	21
3.10. Расшифровка статьи 1450 1550 «Прочие обязательства»	21
3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	22
3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы.....	22
3.13. Расчеты по налогу на прибыль.....	23
3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	23
3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	24
3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	24
3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	26
3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	26
3.19. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	26

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью «Август-Мензелинск».

1.2. Сокращенное наименование общества – ООО «Август-Мензелинск».

1.3. Место нахождения Общества: 423700, Республика Татарстан, р-н Мензелинский, г Мензелинск, ул. Ленина, 86/32, каб.1

1.4. Общество зарегистрировано 07.12.2020 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1201600088601.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Свидетельство о постановке на учет российской организации в Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Татарстан по месту ее нахождения от 07 декабря 2020 года, ОГРН: 1201600088601 ИНН: 1628011327

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022 год - 1 человек, 2021 год - 1 человек, численность работающих на 31.12.2022 - 8 человек, на 31.12.2021 – 2 человека.

1.7. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
	ООО «АВГУСТ-МУСЛЮМ»	100

1.8. Уставный капитал оплачен в размере 100 000 тыс. руб., что составляет 100 %.

1.9. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 2:

Таблица 2

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение единственного учредителя (№ и дата)
1	Галяутдинов Айдар Фоатович	б\н от 30.11.2020
2	Глебов Дмитрий Вячеславович	б\н от 30.11.2020
3	Суровцев Михаил Вячеславович	б\н от 30.11.2020

1.10. Единоличным исполнительным органом Общества является директор – Латыпов Айдар Василевич (с 05.05.2021 по настоящее время).

1.11. Перечень видов деятельности. Общество создано для осуществления следующих видов деятельности:

- 1.50 Смешанное сельское хозяйство
- 01.11.1 Выращивание зерновых культур
- 01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
- 01.11.3 Выращивание семян масличных культур
- 01.19 Выращивание прочих однолетних культур
- 01.19.1 Выращивание однолетних кормовых культур

- 01.29 Выращивание прочих многолетних культур
- 01.41 Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока
- 01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы
- 01.61 Предоставление услуг в области растениеводства
- 10.11.1 Производство мяса в охлажденном виде
- 10.11.2 Производство пищевых субпродуктов в охлажденном виде
- 10.11.3 Производство мяса и пищевых субпродуктов в замороженном виде
- 10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции
- 10.61.3 Производство крупы и гранул из зерновых культур
- 10.91.1 Производство готовых кормов (смешанных и несмешанных), кроме муки и гранул из люцерны, для животных, содержащихся на фермах
- 46.21.11 Торговля оптовая зерном
- 46.21.13 Торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами
- 46.23 Торговля оптовая живыми животными
- 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктам

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации с указанием обычных видов деятельности:

Фактическая деятельность по указанным видам не осуществлялась в 2022 году в связи с строительством роботизированного молочного комплекса МТК «Степановка» на 2400 голов КРС, который является масштабным проектом в сфере высокотехнологичного животноводства в Мензелинском районе Республики Татарстана. Новый комплекс застраивается двумя очередями: первая планируется к завершению к середине 2023 года, вторая – к началу 2024-го года. Объем инвестиций, включающий в себя строительство ферм, закупку необходимого оборудования и высокопродуктивного стада, предусмотрен в размере 1,1 млрд рублей на каждую очередь. Комплекс будет оснащен автоматизированной доильной системой и современной кросс-вентиляцией.

Первая очередь МТК «Степановка» на 1200 фуражных коров в Мензелинском районе находится сегодня в стадии активного завершения строительно-монтажных работ. На комплексе будет функционировать доильный зал «карусель», являющийся наиболее индустриальным типом доильного оборудования и обеспечивающий максимальную производительность промышленной технологии производства молока. Система доения «карусель» будет сочетаться с роботизированной системой, которая исключает участие человека в рутине доения, оставляя ему только управленческие и сервисные функции.

1.12. Информация о проведенной в 2022 году инвентаризации приведена в таблице 3.

Таблица 3

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2022	Расхождения не выявлены
- собственные	31.12.2022	
- арендованные	31.12.2022	
Оборудование к установке	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2022	Расхождения не выявлены
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2022	
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Материально-производственные запасы	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Финансовые вложения	31.12.2022	Расхождения не выявлены

Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Расчеты с бюджетом	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2022	Расхождения не выявлены

1.13. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется согласно договора № 14-УК от 01.01.2021г. специализированной организации ООО УК «Август-Агро».

1.14. Сведения об аудиторе

Аудитором Общества на 2022 год является ООО Фирма "Аудит ТД"

Место нахождения: 423806, РТ, Набережные Челны г, З.Я.Б. п, Р.М. Низаметдинова ул., д. 23

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021602017458

ООО фирма «Аудит ТД» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) с 31.01.2020 г. и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 12006025413 (свидетельство о членстве № 16637).

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №3-осн от 30.12.2021

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %

2.2. Изменения в учетной политике для целей бухгалтерского учета в связи с вводом новых стандартов

Общество отражает последствия изменения в связи с началом применения **ФСБУ 6/2020 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Общество отражает последствия изменения в связи с началом применения **ФСБУ 26/2020 перспективно**, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Общество отражает последствия изменения в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 альтернативно**, то есть не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, с единовременным признанием на конец периода, предшествующего отчетному права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения **ФСБУ 25/2018 ретроспективно** (п. 49 ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно (п. 51 ФСБУ 25/2018).

Суммы корректировок по статьям бухгалтерской отчетности представлены в таблице.

(Тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021 год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				

Основные средства / 1150	208 928	208 818	110	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Отражено право пользования активом.
Отложенные налоговые активы / 1180	25		25	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Отражен отложенный налоговый актив по арендным обязательствам
БАЛАНС	442 638	442 503	135	
ПАССИВ				
Отложенные налоговые обязательства / 1420	25		25	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Отражены налоговые обязательства по правам аренды
Прочие обязательства / 1450	67		67	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Отражены арендные обязательства со сроком погашения более 12 мес.
Прочие обязательства / 1450	43		43	Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 Отражены арендные обязательства со сроком погашения менее 12 мес.
БАЛАНС	442 638	442 503	135	

2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок за рубеж. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Общества в этот период не были подвержены влиянию указанных выше событий.

Иные факторы, способные повлиять на способность осуществлять свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Общества имеется уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Общества отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.4.1. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 г. № 153н.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

2.4.2. Учет основных средств и капитальных вложений

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Исключения составляют продуктивный скот и земельные участки которые относятся к существенным активам не зависимо от стоимости и срока использования.

Для целей бухгалтерского учета Общество выделяет следующие группы основных средств:

- 1) здания;
- 2) сооружения;
- 3) машины и оборудование (кроме офисного);
- 4) продуктивный скот;
- 5) транспортные средства;
- 6) офисное оборудование;
- 7) земельные участки;
- 8) производственный и хозяйственный инвентарь;
- 9) инвестиционная недвижимость

Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. В ином случае данные капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств, в отношении которых эти работы проводятся (п. 10, 24 ФСБУ 6/2020).

Все группы объектов основных средств после признания в бухгалтерском учете учитываются по первоначальной стоимости.

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

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Понижающие (повышающие) коэффициенты к действующим нормам амортизационных отчислений основных средств не применяются.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н.

2.4.3. Учет аренды

Учет у арендатора

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде **по тем договорам, по которым Общество выступает арендатором**. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других) (п. 10. ФСБУ 25/2018).

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (п. 11, 12 ФСБУ 25/2018):

- не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Организация не использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде если предметом аренды является земельный участок с рыночной стоимостью менее 300 000 руб., а срок аренды превышает 12 месяцев.

Арендные платежи по договорам аренды, в отношении которых Общество не применяет ФСБУ 25/2018, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018) в отношении аренды земли сельскохозяйственного назначения у пайщиков расчет за которую осуществляется в натуральном выражении 1 раз в год в момент определения размера арендной платы.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

- 08.4 «Приобретение объектов основных средств»;
- 01.3 «Права пользования арендованным имуществом»;
- 02.2 «Амортизация прав пользования арендованным имуществом»;
- 76.6 «НДС по арендному обязательству».

Право пользования активом отражается в бухгалтерском балансе по строке 1150
Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по строках 1450, 1550.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 13, 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае если ставка дисконтирования не может быть определена в соответствии с указанным выше способом применяется ставка, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации (с учетом положений учетной политики в отношении схожих по характеру использования активов), при этом срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 10, 17 ФСБУ 25/2018).

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки (п. 18, 19 ФСБУ 25/2018).

Общество по каждому договору аренды, по которому Общество выступает арендодателем, классифицирует объект учета аренды на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления

предмета аренды), или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды.

Общество классифицирует договоры аренды в порядке, предусмотренном пунктами 25 – 29 ФСБУ 25/2018.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды Общество признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости (п. 32, 33 ФСБУ 25/2018).

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды. Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды (п. 33 ФСБУ 25/2018).

При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

Для учета операций по финансовой аренде используются следующие субсчета:

- 76.5 «Инвестиции в аренду»;
- 76.6 «НДС по договору аренды».

Инвестиция в аренду отражается в бухгалтерском балансе по строке 1230.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов (признаются в качестве доходов периода) и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей (п. 36, 37 ФСБУ 25/2018).

Переданные в операционную аренду основные средства Общество продолжает учитывать на балансе на счете 01 «Основные средства» (счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности») (п. 41 ФСБУ 25/2018). В течение срока действия договора аренды признаются доходы в виде арендных платежей и начисляется по переданным объектам амортизация, за исключением случаев, когда в операционную аренду переданы основные средства, не подлежащие амортизации.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

2.4.4. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В соответствии с п.23 ПБУ 23/2011 Общество закрепляет в учетной политике используемые подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения до трех месяцев;
- бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;
- краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

2.4.5. Учет запасов

Учет запасов ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (пункта 2 ФСБУ 5/2019).

Организация признает единицей учета запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость запасов (кроме готовой продукции и незавершенного производства) включаются суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при их приобретении (создании) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления (п. 12, п. 17 ФСБУ 5/2019).

При оплате запасов недежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты недежными средствами). При невозможности определения

справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг (п. 14 ФСБУ 5/2019).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному для учета расходов по займам и кредитам (п. 13 ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008).

Организация признает единицей учета готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства номенклатурный номер (пункт 6 ФСБУ 5/2019).

Учет готовой продукции ведется в разрезе видов продукции. Учет незавершенного производства ведется в разрезе номенклатурных групп, подразделений и статей затрат.

Учитывая сезонный характер работы готовая продукция животноводства и растениеводства в течении года оценивается по плановой (нормативной) себестоимости, которая складывается из стоимости сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, услуг сторонних организаций и прочих расходов. По окончании года определяется общая сумма фактических затрат по счету 20 «Основное производство», на основании которой плановая себестоимость продукции и ее списание на текущие расходы доводятся до размера фактических затрат пропорционально удельному весу плановой стоимости каждого вида готовой продукции в сумме плановой стоимости всех видов продукции за год. Учет ведется без использования счета 40 «Выпуск продукции» (План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утв. приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н), пункты 19 и 34 ФСБУ 5/2019).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п. 24 ФСБУ 5/2019).

В состав прямых затрат, которые прямо относятся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг и включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, входят (п. 23 ФСБУ 5/2019):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников цеха, включая мастеров цеха;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;
- амортизация оборудования производственных цехов;
- аренда здания производственного оборудования;
- услуги сторонних организаций производственного характера, непосредственно связанные с производством продукции;
- потери продукции и материалов в пределах норм естественной убыли при хранении и транспортировке, потери (гибель) молодняка и взрослых животных, находившихся на откорме.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы" распределяются один раз в конце отчетного года на счет 20 «Основное производство» пропорционально общей сумме затрат на каждый объект учета за минусом в части 20 счета

незавершенного производства прошлых лет (сумма незавершенного производства на начало текущего отчетного периода). При распределении 25-го счета в базе распределения помимо прямых затрат учитываются распределенные на 20-й счет затраты 23-их счетов.

Расходы вспомогательных производств в виде услуг машинно-тракторного парка относятся на основное производство по номенклатурным группам пропорционально количеству отработанных гектаров условной пахоты. В течение года затраты относятся по плановой стоимости гектара условной пахоты, определенной планово-экономическим отделом. При расчете себестоимости и закрытии производственных счетов в конце года, сумма пересчитывается по фактической себестоимости гектара условной пахоты.

Расходы вспомогательных производств в виде услуг автотранспортного парка относятся на основное производство по номенклатурным группам пропорционально количеству отработанных тонно-километров. В течение года по плановой стоимости тонно-километра, в конце года пересчитывается по фактической себестоимости тонно-километра.

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Общество оценивает запасы на отчетную дату по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (величина обесценения признается расходом периода, в котором создан резерв). При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение (величина обесценения признается расходом периода, в котором увеличен резерв). В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) (величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде) (п. 30, 31 ФСБУ 5/2019).

При выбытии организация оценивает запасы по себестоимости каждой единицы (п. 36 ФСБУ 5/2019).

2.4.6. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов, относятся расходы, связанные:

- подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- расходы, связанные с рекламой продукции;
- расходы на обязательную сертификацию продукции;
- расходы на приобретение лицензий, программных обеспечений;
- рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;
- лицензии, подтверждающие права организации на доступ к ограниченным ресурсам (лицензия на добычу воды);
- права на иные объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (сертификаты качества продукции, решение о выделении полос радиочастот, разрешение на использование радиочастот или радиочастотных каналов).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

Срок, в течение которого будут списываться расходы будущих периодов на затратные счета, если период, к которому они относятся, невозможно определить, устанавливается на основании приказа руководителя.

2.4.7. Учет оценочных обязательств

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:

- на оплату предстоящих отпусков;

2.4.8. Учет оценочных резервов

Общество формирует и отражает в отчетности:

- резерв под обесценение запасов;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений

2.4.9. Доходы и расходы

Доходы и расходы общества подразделяются на доходы и расходы общества по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

- доходы от продажи собственной продукции основного производства и вспомогательного производства;
- доходы от продажи покупных товаров;
- доходы от оказания услуг, выполнения работ;
- доходы от передачи имущества в аренду.

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных

средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей,

Коммерческие расходы (учтенные на счете 44 «Расходы на продажу»), связанные с реализацией готовой продукции или товаров, их упаковкой, перевозкой, рекламой, маркетингом и т.д., признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, признаются расходом отчетного периода и отражаются обособленно по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Расчеты по налогу на имущество ведутся на счете 91.02 «Прочие расходы».

2.4.10. События после отчетной даты

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;
- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5 %.

2.4.11. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенность последствий условного факта определяется Обществом, исходя из общих требований к бухгалтерской отчетности, как сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 5%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях, об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 2.1 – 2.4 табличной части настоящих пояснений.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2022 г. (за 2022 г.)	Значение показателя на 31.12.2021 г. (за 2022 г.)	Значение показателя на 31.12.2020 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	22 536	110	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	325	300	-

Информация в отношении капитальных вложений

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 31.12.2022 г. (за 2022 г.)	Значение показателя на 31.12.2021 г. (за 2022 г.)	Значение показателя на 31.12.2020 г.
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	136 427	178 954	

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся земельные участки и офисное помещение. Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников.

Переменная часть арендной платы составляет сумму, равную стоимости коммунальных услуг (холодного и горячего водоснабжения, водоотведения, отопления, электроснабжения, потребленных Арендатором за месяц). Указанная сумма определяется на основании акта расчета переменной части согласно данным счетов ресурсоснабжающих организаций пропорционально занимаемой Арендатором площади и оплачивается на основании счета, выставленного Арендодателем, с приложением копий счетов ресурсоснабжающих организаций. Переменные арендные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором они были произведены.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течении 2022.г.:

(тыс. руб.)

	Здания	Земельный участок	Всего
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе	110		110
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	110		110
<i>накопленная амортизация</i>			
Амортизация	46	1	47
Перевод			
Поступление		51	51
Выбытие			
Обесценение			
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе	64	50	114
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	110	51	161
<i>накопленная амортизация</i>	46	1	47

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды отсутствуют.
Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

(тыс. руб.)

На «31» декабря 2021 г., в том числе	110
Долгосрочные обязательства по аренде	67
Краткосрочные обязательства по аренде	43
Поступления в 2022 г.	51
Платежи в 2022 г.	53
Начисление процентов в 2022 г.	10
На «31» декабря 2022 г., в том числе	117
Долгосрочные обязательства по аренде	66
Краткосрочные обязательства по аренде	51

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

(тыс. руб.)

	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользование активом	(_46_)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(_10_)

Суммы, признание в отчете о движении денежных средств:

(тыс. руб.)

	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(_2_)

3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения»

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Долгосрочные финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на 31 декабря 2022 году в Обществе не имеются. Общество не имеет вложения в уставные капиталы следующих организаций:

В 2022 году Общество предоставляло следующие займы:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование заемщика	№, дата договора займа	Сумма займа	Период пользования	% ставка по договору	Сумма начисленных % в ОФР
	КРАТКОСРОЧНЫЕ					
1	ООО "Дилерский Центр Август-Агротехнологии"	21-04/03/21 от 04.03.2021	28 500,0	с 01.01.2022 по 25.11.2022	3,2 %	529,0
	Итого краткосрочные		28 500,0			744,0

В 2021 году Общество предоставляло следующие займы:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование заемщика	№, дата договора займа	Сумма займа	Период пользования	% ставка по договору	Сумма начисленных % в ОФР
	КРАТКОСРОЧНЫЕ					
1	ООО "Дилерский Центр Август-Агротехнологии"	21-04/03/21 от 04.03.2021	28 500,0	с 05.03.2021 по 31.12.2021	3,2 %	744,0
	Итого краткосрочные		28 500,0			744,0

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество имеет непогашенную задолженность по процентам к получению в сумме 1302,0 тыс. руб. (отражены на счете 76.09 в составе дебиторской задолженности). Задолженность по займам выданным на 31.12.2022 отсутствует.

По результатам инвентаризации резервы под обесценение финансовых вложений не создавались.

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- расходы будущих периодов по инвестиционной деятельности;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее – ПО), лицензии, срок обращения которых больше 12 месяцев;
- суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов.

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021-2022 гг представлены следующим образом:

(тыс. руб.)		
Прочие внеоборотные активы	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Авансы выданные подрядчикам на выполнение проектных работ	136 427	178 954
Итого прочие внеоборотные активы:	136 427	178 954

В том числе авансы выданные подрядчикам по расчетам в условных единицах в 2022 году составили 35 447 тыс. руб. в 2021 году - 29 393 тыс. руб. а именно:

Наименование компании	2022 г. (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)	2021 г. (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)
ООО "АГРОТЕХНИКА МП"		5 745,0// 68,8 евро
ООО "СК "АБ АРСК"		23 648,2 // 284,9 евро,
ООО «АГРОТРЕЙД ТЕХНИКОМ»	10 440,2 // 160,6 евро	
ООО №ЭКОНИВА ТЕХНИКА»	1 358,6 // 18,6 евро	

Курсы валют для пересчета дебиторской задолженности

№ п/п	Наименование валюты	Курс валют ЦБ РФ на 31 декабря (руб.)	
		2022 г.	2021 г.
1	1 доллар США	70,3375	74,2926
2	1 евро	75,6553	84,0695

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Информация о наличии и движении запасов представлена в таблицах 4.1 – 4.2 табличной части настоящих пояснений.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 составили 1973 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31.12.2022 не числятся материально-производственные запасы, переданные в залог.

3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»

Расшифровка расходов Общества, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном периоде на счет прибылей и убытков (расходы будущих периодов), приведена в таблице.

Расходы будущих периодов отражены в строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса

Краткосрочные расходы будущих периодов

(тыс. руб.)

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату	
	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Лицензионные программные обеспечения	150	9
ИТОГО	150	9

3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность»

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Дебиторская задолженность, являющаяся сомнительной, отражается в отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Вид задолженности/ контрагент	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность контрагентов - задолженность покупателей в рублях, в том числе	25 999	109
ООО "ТАТИНКОМ-КОМПЬЮТЕРС"	1 912	
ООО СК "АБ АРСК"	23 648	
АО "СЕТЕВАЯ КОМПАНИЯ" НИЖНЕКАМСКИЕ ЭЛ. СЕТИ	312	
ООО "ТАТНЕФТЬ АЗС-ЦЕНТР"	61	
ГБУ "БЕЗОПАСНОСТЬ ДОРОЖНОГО ДВИЖЕНИЯ"		64
АО "ТАТЭНЕРГОСБЫТ"		45
Прочая задолженность контрагентов (76), в том числе	1 642	745
Расчеты % по займам выданным		744
ООО СК "АБ АРСК" возмещение затрат	1 638	
Прочие	4	0,3
Задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами		
Задолженность по налогам и сборам	105 079	21 199
НДС	105 079	21 199
Итого	132 720	22 052

3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются (Таблица №3):

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование показателей	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчетные счета	12 399	4 091
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	12 399	4 091
<i>Взаимосвязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>		
Остаток на начало года (стр. 4450)	4 091	
Остаток на конец года (стр. 4500)	12 399	4 091
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)		

3.8. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»

(тыс. руб.)

Банковские кредиты, займы	Валюта/ год погашения	Остаток задолженности основного долга по заемным средствам на 31 декабря	
		2022	2021
Банковские кредиты краткосрочные в рублях, в том числе:		68 896	
ПАО СБЕРБАНК	Руб/ 2023	68 896	
Банковские кредиты долгосрочные в рублях, в том числе:		472 738	189 164
ПАО СБЕРБАНК	Руб./2036	472 738	189 164
Займы долгосрочные, в том числе:		296 000	146 000
АО ФИРМА "АВГУСТ"		296 000	146 000
Банковские кредиты, займы (информация о начисленных процентах к уплате)		Остаток задолженности по процентам к уплате на 31 декабря	
		2022	2021
Банковские кредиты в рублях, в том числе:		386	133
ПАО СБЕРБАНК	Руб/ 2023	386	133
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части - долгосрочная задолженность		768 738	335 164
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочной части – краткосрочная задолженность		69 282	133
Итого кредиты и займы		838 020	335 297

В течении 2022г были начислены проценты по заемным средствам на сумму 7 631 тыс. руб. из которых сумма расходов по процентам, включенных в прочие расходы составила - 426 тыс. руб. Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов – составила 7 205 тыс. руб., которая была включена в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса.

В течение 2021 по заемным средствам были начислены проценты на сумму 1 597,6 тыс. руб. соответственно, которые были включены в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса т.к. включены в стоимость незавершенного капитального строительства.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества имеется активы переданные в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Обществу. Передан в залог земельный участок первоначальной стоимостью 300 тыс. руб. Залоговая стоимость 1 172 тыс. руб.

Руководство полагает, что на 31 декабря 2022 году Общество соблюдает все ограничительные финансовые условия кредитных договоров.

У Общества имеются суммы открытых, но не использованных им кредитных линий в размере 220 800 тыс. руб. на приобретение нетелей, суммы кредитов недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным кредитным договорам в размере 258 978 тыс. руб. на строительство молочно-товарного комплекса., суммы полученные поручительства третьих лиц для получения кредита. Вышеуказанные кредитные линии открыты в ПАО СБЕРБАНК, поручителями по которым являются АО «Фирма Август» и физическое лицо Усков А.М.

У Общества отсутствуют суммы денежных средств, недоступных для использования самой организацией на отчетную дату (открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета).

3.9. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства»

Оценочные обязательства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства-всего	за 2022 год	4	122	(38)	()	88
	за 2021 год		12	(8)	()	4
в том числе:						
<i>(Резерв на оплату отпусков)</i>	за 2022 год	4	122	(38)	()	88
	за 2021 год	-	12	(8)	()	4

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022. Резерв начисляет и используется персонафицировано.

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Получена претензия от генподрядчика за просрочку платежа по строительству молочно-товарного комплекса	Общество получило претензию от ООО «СК «Агробау Арск» по Договору генерального строительного подряда № АБА 20-12/6 от 15.12.2020 г. по неустойкам и убыткам на сумму 52 млн. руб., которые ООО «Август-Мензелинск» считает обоснованной. Предъявленные неустойки, Общество считает необоснованным. Переговоры с ген. подрядчиком о снижении неустойки на дату подписания отчета безуспешны. Вероятность доначисления штрафных санкций велика.
Обеспечения под собственные обязательства	Передан в залог земельный участок первоначальной стоимостью 300 тыс. руб. залоговой стоимостью 1 172 тыс. руб. в обеспечение обязательств по кредитным договорам открытым в ПАО Сбербанк сроком до 20.04.2036г.

3.10. Расшифровка статей 1450 1550 «Прочие обязательства»

(тыс. руб.)

Вид задолженности/ контрагент	Вид арендованного имущества	Период погашения	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Долгосрочные прочие обязательства					-
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	Аренда офиса	2024	21	67	-
ПИЗО ММР РТ	Земельный участок	2032	45		
Субсидии на приобретение создание внеоборотных активов			4 666		-
Итого			4 732	67	-
Краткосрочные прочие обязательства					-
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	Аренда офиса	2023	46	43	
ПИЗО ММР РТ	Земельный участок	2023	5		
Итого			51	43	-

3.11. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)

Вид задолженности/ контрагент	31.12.2022	31.12.2021
Задолженность перед контрагентами - задолженность перед поставщиками в рублях, в том числе	36 260	7 148
ООО УК "АВГУСТ-АГРО"	13 215	7 148
ООО "АЛЬФАВЕТ"	1 217	
ООО "СК "АБ АРСК"	21 414	
ООО "АГРОРОБОТ"	294	
Прочие (менее 5% от итога)	120	
Прочая задолженность перед контрагентами (76)	61	
Задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами		4
Задолженность по налогам и сборам	31	11
Налог на прибыль		8
Налог на доходы физических лиц	30	2
Прочие налоги		1
Расчеты с персоналом по оплате труда	136	5
Расчеты по прочим операциям (меньше 5 % от Итого)		
Итого	36 488	7 168

3.12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности. Прочие доходы и расходы

В течение отчетного года Общество не осуществляло производство и реализацию товаров, работ, услуг.

Управленческие расходы

Отдельной строкой в ОФР указаны Управленческие расходы, представленные следующими статьями:

(тыс. руб.)

Управленческие расходы	2022	2021
Аренда помещения		33
ГСМ	22	
Оплата труда	1 262	138
Отчисления с оплаты труда	386	42
Программное обеспечение	13	52
Консультационные, информационные услуги		1
Амортизация	33	
Малоценное имущество	43	
Прочие расходы	74	
Итого управленческие расходы	1 833	266

В 2021-2022 гг. управленческие расходы в сумме отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списаны в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы».

По состоянию на 31 декабря 2022 года расходы будущих периодов составили 150 тыс. руб.) В состав расходов будущих периодов включены права использования Конфигурация «АдептИС: Агрокомплекс» для системы «1С:Бухгалтерия предприятия 8» Лицензии ИАС "СЕЛЭКС"

Прочие доходы

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Доходы по процентам к получению	636	744
Итого прочие доходы по строке 2320 ОФР	636	744
Прочие	-	351
Итого прочие доходы по строке 2340 ОФР	-	351

Прочие расходы

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Процентам к уплате по кредитам	426	207
Процентный расход по арендным обязательствам	10	
Итого прочие расходы по строке 2330 ОФР	436	207
Расходы на получение кредитов	740	518
Расходы по РКО	51	39
Расходы по налогам, сборам, пошлинам	8	22
Расходы по амортизации имущества	738	
Расходы прочие	8	
Итого прочие расходы по строке 2350 ОФР	1 545	579

3.13. Расчеты по налогу на прибыль

Текущий налог на прибыль соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Наименование показателя	2022	2021
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 178)	42
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль	636	(8)
4. Постоянный налоговый расход (доход)	(7)	-
5. Доход (расход) по налогу на прибыль		(8)
6. Отложенный налог на прибыль, в том числе:	629	-
7. Прочее	-	-
8. Текущий налог на прибыль	-	(8)

По данным налогового учета убыток в отчетном году составил 3 186 тыс. руб., в предыдущем году налогооблагаемая прибыль составила – 42 тыс. руб.

3.14. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.14.1. Обеспечения полученные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Гарантийное удержание 5% по договору ген. подряда от стоимости договора с ООО СК АБ АРСК	28 747	-
Итого	28 747	-

3.14.2. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Виды обеспечений	Стоимость обеспечения	
	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Договор ипотеки н земельный участок	1 172	1 172
Итого	1 172	1 172

3.15. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

Информация о событиях после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и подлежали бы раскрытию в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствует.

3.16. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Общество входит в состав группы компаний «Август». Конечным бенефициаром является Александр Михайлович Усков.

Связанными сторонами Общества являются:

Наименование связанной стороны	Характер отношений
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	контролирует Общество (доля в УК -100%)
ООО ХПП "АВГУСТ - МУСЛЮМ"	контролируется одни и тем же лицом
АО Фирма «Август»	контролируется одни и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-КАМСКОЕ УСТЬЕ"	контролируется одни и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-ЛЕНИНОГОРСК"	контролируется одни и тем же лицом
АО Фирма «Август»	контролируется одни и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-ТЮЛЯЧИ"	контролируется одни и тем же лицом
ООО "ТД АВГУСТ-АГРО"	контролируется одни и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-КАЙБИЦЫ"	контролируется одни и тем же лицом
ООО УК "АВГУСТ-АГРО"	контролируется одни и тем же лицом
ООО "СВИЯЖСК-ЗЕРНОПРОДУКТ"	контролируется одни и тем же лицом
ООО "ДЦ АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"	контролируется связанными физическими лицами
ООО "ЗАРЯ"	контролируется одни и тем же лицом
ООО АГРОФИРМА " САНАРЫ "	контролируется одни и тем же лицом
ТОО "АК-ЖЕР 2010"	контролируется одни и тем же лицом и взаимозависимыми лицами

Информация по членам совета директоров, органам управления раскрыта в Разделе 1 настоящих Пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

(генеральный директор, заместитель генерального директора по технологическим процессам)

(тыс. руб.)

Наименование выплаты АУП	2022	2021
--------------------------	------	------

Краткосрочные вознаграждения АУП	1 402	113
<i>В том числе:</i>		
Оплата труда	927	81
Ежегодный оплачиваемый отпуск, предоставленный в текущем году	33	3
Премии, выплаченные в текущем году	234	
Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	176	26
Неиспользуемый отпуск по состоянию на конец отчетного периода	25	2
Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды, относящиеся к неиспользуемому отпуску по состоянию на конец отчетного периода	8	1

Задолженность перед АУП на 31.12.2022 составила 23 тыс. руб. и погашена в январе 2023 года в полном объеме. Долгосрочной задолженности Общества перед АУП не значится.

Займы АУП не предоставлялись.

Долгосрочные вознаграждения АУП внутренними документами Общества не предусмотрены.

Займы, предоставленные связанным сторонам и процентный доход по займам выданным

Сумма основного долга по займу выданному (тело займа)

(тыс. руб.)

Заемщик	2022 год			
	остаток задолженности на 31.12.2021	выдано	возвращено	остаток задолженности на 31.12.2022
ООО "ДЦ АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"	28 500		28 500	-
Итого	28 500	-	28 500	-

Заемщик	2021 год			
	остаток задолженност и на 07.12.2020	выдано	возвращен о	остаток задолженност и на 31.12.2021
ООО "ДЦ АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"	-	28 500	-	28 500
Итого	-	28 500	-	28 500

Проценты начисленные, полученные и остаток задолженности по процентам

Заемщик	2022 год			
	остаток задолженност и на 31.12.2021	начислен о	оплачено	остаток задолженност и на 31.12.2022
ООО "ДЦ АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"	744	529	1 273	-
Итого		529	1 273	-
Заемщик	2021 год			
	остаток задолженност и на 07.12.2020	начислен о	оплачено	остаток задолженност и на 31.12.2021
ООО "ДЦ АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"		744		744
Итого		744		744

Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ и оплата поставщикам

(тыс.руб.)

Поставщик	2022 г			2021 г		
	Приобретено	оплачено или зачтено *	Остаток задолженности на конец	Приобретено	оплачено или зачтено *	Остаток задолженности на конец
ООО УК "АВГУСТ-АГРО"	12 300	6 233	13 215	10 977	1 829	7 148
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"		31	31			
Итого	12 300	6 264	13 246	10 977	1 829	7 148

3.17. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»

В 2022 году Обществом получена государственная помощь в виде субсидий на общую сумму 4 666 тыс. руб. Субсидии получены и израсходованы на возмещение затрат по водообеспечению объектов мелиорации и животноводства в размере 1 861 тыс. руб., а также на возмещение части затрат на государственную экспертизу проектно-сметной документации на строительство молочно-товарного комплекса.

Субсидии в полном размере отражены по строке баланса 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» как доходы будущих периодов.

3.18. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

(Тыс.руб.)

Вид оценочного значения	На 31.12.2021г	Изменения за 2022 г.	На 31.12. 2022
Амортизация ОС	-	817	817
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		
Резерв сомнительных долгов	Не создавался		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	Не создавался		
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался		
Резерв на ликвидацию основных средств	Не создавался		
Резерв на предстоящую оплату отпусков	4	84	88
Отложенные налоговые активы	25	637	662
Отложенные налоговые обязательства	25	8	33

3.19. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Операционная среда - Рынки развивающихся стран, включая Российскую Федерацию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Налогообложение - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство

Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества.

Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Установление цен на услуги, оказанные и полученные между Обществом и его дочерними компаниями, а также предоставление скидок и бонусов в рамках маркетинговых инициатив может поставить под вопрос правильность применения трансфертного ценообразования. Руководство Общества полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством. Однако есть риск того, что контролирующие органы займут позицию, отличную от позиции Общества. Общество оценивает риск уменьшения экономических выгод в связи с данными событиями как маловероятный.

Валютные риски - Общество подвержено незначительным валютным рискам, связанных с тем, что Общество не закупает для дальнейшей перепродажи значительные объемы товаров по ценам, выраженным в иностранной валюте (доллары США, Евро). Колебания обменных курсов перечисленных выше иностранных валют по отношению к рублю не могут оказать значительное влияние на финансовые результаты Общества.

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

Генеральный директор _____ (Латыпов А.В.)

31.03.2023

**Приложения 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	208 518	484 576	-	(23 269)	670 125
	5250	за 2021г.	-	208 518	-	(300)	208 518
в том числе:							
Оборудование к установке	5241	за 2022г.	-	49 933	-	-	49 933
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Незавершенные капитальные вложения	5242	за 2022г.	208 518	434 643	-	(23 269)	670 125
	5252	за 2021г.	-	208 818	-	(300)	208 518

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	4	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	325	300	-
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	28 500	-	-	28 500	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	28 500	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Займы коммерческим организациям												
	5306	за 2022г.	28 500	-	-	28 500	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	28 500	-	-	-	-	-	28 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2022г.	28 500	-	-	28 500	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2021г.	-	-	28 500	-	-	-	-	-	-	-

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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

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:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	22 052	-	122 418	-	(11 750)	-	-	-	-	-	132 720	-	-
	5530	за 2021г.	-	-	22 052	-	-	-	-	-	-	-	22 052	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	109	-	25 991	-	(101)	-	-	-	-	-	25 999	-	-
	5532	за 2021г.	-	-	109	-	-	-	-	-	-	-	109	-	-
Прочая	5513	за 2022г.	21 943	-	96 427	-	(11 649)	-	-	-	-	-	106 721	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	21 943	-	-	-	-	-	-	-	21 943	-	-
Авансы на приобретение запасов	5514	за 2022г.	-	-	1 973	-	-	-	-	-	X	X	1 973	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2022г.	22 052	-	122 418	-	(11 750)	-	-	X	-	-	132 720	-	-
	5520	за 2021г.	-	-	22 052	-	-	-	-	X	-	-	22 052	-	-

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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	335 274	502 477	-	-	-	(68 896)	-	-	768 855
	5571	за 2021г.	-	335 164	-	-	-	-	-	-	335 164
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	189 164	352 470	-	-	-	(68 896)	-	-	472 738
	5572	за 2021г.	-	189 164	-	-	-	-	-	-	189 164
займы	5553	за 2022г.	146 000	150 000	-	-	-	-	-	-	296 000
	5573	за 2021г.	51 000	146 000	-	-	-	-	-	-	146 000
прочая	5554	за 2022г.	110	7	-	-	-	-	-	-	117
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	7 301	35 573	386	(6 386)	-	68 896	-	-	105 770
	5580	за 2021г.	-	7 168	133	-	-	-	-	-	7 301
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	7 148	35 345	-	(6 233)	-	-	-	-	36 260
	5581	за 2021г.	-	7 148	-	-	-	-	-	-	7 148
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	15	31	-	(15)	-	-	-	-	31
	5583	за 2021г.	-	15	-	-	-	-	-	-	15
кредиты	5564	за 2022г.	133	-	386	(133)	-	68 896	-	-	69 282
	5584	за 2021г.	-	-	133	-	-	-	-	-	133
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	5	197	-	(5)	-	-	-	-	197
	5586	за 2021г.	-	5	-	-	-	-	-	-	5
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	342 575	538 050	386	(6 386)	-	X	-	-	874 625
	5570	за 2021г.	-	342 332	133	-	-	X	-	-	342 465

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	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	135	-
Расходы на оплату труда	5620	1 262	138
Отчисления на социальные нужды	5630	386	42
Амортизация	5640	33	-
Прочие затраты	5650	17	86
Итого по элементам	5660	1 833	266
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 833	266

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4	122	(38)	-	88

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	28 748	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	1 172	1 172	-
в том числе:				
Основные средства переданные в залог	5811	1 172	1 172	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	4 666		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	4 666		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022г. 5910	-	-	-	-
	за 2021г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2022г. 5911	-	-	-	-
	за 2021г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Латыпов Айдар Василевич
(расшифровка подписи)

31 марта 2023 г.