

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «Август-Лениногорск»
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
2.1. Основы составления отчетности.....	6
2.2. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.....	6
2.3. Раскрытие информации о непрерывности деятельности	8
2.4. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета.....	8
3. РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	18
3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства» и 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»	18
3.2. Расшифровка статей 1170 и 1240 «Финансовые вложения».....	20
3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы».....	21
3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы».....	22
3.5. Расшифровка статьи «Расходы будущих периодов»	22
3.6. Расшифровка статьи 1230 «Дебиторская задолженность».....	22
3.7. Расшифровка статьи 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»	23
3.8. Расшифровка статьи 1360 «Резервный капитал»	24
3.9. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»	24
3.10. Расшифровка статей 1410 и 1510 «Заемные средства»	24
3.11. Расшифровка статей 1430 и 1540 «Оценочные обязательства».....	26
3.12. Расшифровка статьи 1450,1550 «Прочие обязательства»	26
3.13. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность».....	26
3.14. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»	28
3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	28
3.16. Прочие доходы и расходы	29
3.17. Расчеты по налогу на прибыль.....	30
3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах	31
3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»	32
3.20. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»	33
3.21. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».....	33
3.22. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»	35
3.23. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»	35

3.24. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»	36
--	----

1. Общие сведения об организации

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

1.2. Сокращенное наименование общества - ООО «Август Лениногорск»

1.3. Место нахождения Общества: 423284, Республика Татарстан, Лениногорский район, Старый Иштерьяк с., Школьная ул., д.14, офис 1;

1.4. Общество зарегистрировано 29.04.2020г. Внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №17 по РТ 29.04.2020г. за основным государственным регистрационным номером 1201600031401.

Общество не имеет филиалов и представительств.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: лист записи ЕГРЮЛ от 29.04.2020г.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2022год – 260 человек, 2021 год - 240 человек, численность работающих на 31.12.2022- 260 человек, на 31.12.2021 - 240 человек, на 31.12.2020 - 3 человек.

1.7. Данные о реорганизации.

Единственным участником Общества принято решение от 29.11.2021 о реорганизации в форме присоединения Общества с ограниченной ответственностью «Бугульма-Зернопродукт» к Обществу с ограниченной ответственностью «Август-Лениногорск» ОГРН 1201600031401 ИНН 1649038312.

Единственным участником Основного общества и Единственным участником Присоединяемого общества является одно и то же лицо - ООО «Август-Муслюм» (ОГРН 1021605554190, ИНН 1629002269).

22.04.2022 года внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц в отношении юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Бугульма-Зернопродукт» о прекращении юридического лица путем реорганизации в форме присоединения.

В результате проведенной реорганизации Единственным участником Общества с ограниченной ответственностью «Август-Лениногорск» остается Общество с ограниченной ответственностью «Август-Муслюм», учрежденное в соответствии с законодательством Российской Федерации, адрес места нахождения: 423970, Республика Татарстан, Муслюмовский район, село Муслюмово, улица Урожайная, дом 5, офис 2, ОГРН 1021605554190, ИНН 1629002269, владеющее 100 (сто) % (процентов) уставного капитала Общества с ограниченной ответственностью «Август-Лениногорск» номинальной стоимостью 250 000 000 (Двести пятьдесят миллионов) рублей.

После завершения процесса реорганизации ООО «Август-Лениногорск» становится правопреемником ООО «Бугульма-Зернопродукт» по всем правам и обязательствам, независимо от того, были ли отражены эти обязательства в передаточном акте.

Заключительная бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит данные о фактах хозяйственной жизни, имевших место в период с даты утверждения передаточного акта 29.11.2021 до даты государственной регистрации записи о прекращении деятельности 21.04.2022г.

Общая балансовая стоимость передаваемых активов по состоянию на 21.04.2022г. согласно заключительного баланса составляет 111 328 790,60 (Сто одиннадцать миллионов триста двадцать восемь тысяч семьсот девяносто) рублей 60 копеек.

1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписки из ЕГРЮЛ представлен в таблице 1.

Состав участника и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование участника	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Август Муслюм»	100

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 250 000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 2:

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1.	Данилов Михаил Евгеньевич	Протокол собрания учредителей от 24.04.2020г.
2.	Галяутдинов Айдар Фоатович	Протокол собрания учредителей от 24.04.2020г.
3.	Глебов Дмитрий Вячеславович	Протокол собрания учредителей от 24.04.2020г.

1.11. Исполнительным единоличным органом общества Протоколом собрания учредителей от 24.04.2020г. утвержден генеральный директор.-Ягафаров Ирек Фидарисович (с 29.04.2020г по настоящее время)

1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности с указанием обычных видов деятельности:

- 1.50 Смешанное сельское хозяйство
- 01.11.1 Выращивание зерновых культур
- 01.11.2 Выращивание зернобобовых культур
- 01.11.3 Выращивание 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
- 10.51 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, содержащих на фермах
- 46.21.11 Торговля оптовая зерном
- 46.21.13 торговля оптовая масличными семенами и маслосодержащими плодами
- 46.23 Торговля оптовая живыми животными

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

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2022 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01-24.12.2022	Расхождения не выявлены
- собственные	01-24.12.2022	
- арендованные	01-24.12.2022	
Доходные вложения в материальные ценности, в т.ч.:	01-24.12.2022	Расхождения не выявлены
- в организации	01-24.12.2022	
- предоставлено во временное владение	01-24.12.2022	
Оборудование к установке	01-24.12.2022	Расхождения не выявлены
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01-24.12.2022	Расхождения не выявлены
- незавершенное строительство объектов основных средств	01-24.12.2022	
Расходы будущих периодов	31.12.2022	Расхождения не выявлены
Материально-производственные запасы	24.12.2022	Расхождения не выявлены
Незавершенное производство	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 покупателями и заказчиками	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

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

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

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

1.15. Сведения об аудиторе

Официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО фирма «Аудит ТД».

Место нахождения: 423806, Республика Татарстан, Набережные Челны г, З.Я.Б. п, Р.М. Низаметдинова ул., дом 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» № 7/1-осн-АЛ от 10.01.2022г.,

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 г по 31.12.2022г

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 5%

2.2 Изменения в учетной политике для 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, производя 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 таблицах.

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	Сальдо на 31.12.2021 (баланс за 2022год)	Сальдо на 31.12.2021, (баланс за 2021год)	Отклонение	Пояснения (причина)
АКТИВ				
Основные средства / 1150	1 463 315	1 010 153	453 162	Корректировка в связи с изменением учетной политики. В результате перехода на ФСБУ 6, ФСБУ 25 списаны несущественные ОС, пересмотрены элементы амортизации, отражено ППА,
Прочие внеоборотные активы / 1190	28 470	48 081	(19 611)	Корректировка в связи с применением ФСБУ 25/2018. Переуступка прав аренды учитываемая в РБП включена в первоначальную оценку прав аренды земельных участков
Запасы / 1210	899 578	900 814	(1 236)	Корректировка в связи с применением ФСБУ 6/2020. Списаны активы за счет нераспределенной прибыли, характеризующихся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита
Налог на добавленную стоимость / 1220	262	6 286	(6 024)	Скорректирован НДС- 6024 тыс. руб. непредъявленный лизингодателем. Сумма отнесена в прочие обязательства по строкам баланса 1450,1550 со знаком «-»
Прочие оборотные активы / 1260	380	2 701	(2 321)	Корректировка в связи с изменением учетной политики. Применение ФСБУ 25/2018. Переуступка прав аренды учитываемая в РБП включена в первоначальную оценку прав аренды земельных участков
БАЛАНС	2 802 275	2 378 305	423 970	
ПАССИВ				
Нераспределенная прибыль(непокрытый убыток) / 1370	(130 710)	(139 051)	8 341	Корректировка в связи с изменением учетной политики. Переход на ФСБУ 6, 25 откорректирован за счет сч. 84 Нераспределенная прибыль, непокрытый убыток

Прочие обязательства / 1450	422 189	81 174	341 015	Отражены в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 долгосрочные арендные обязательства
Прочие обязательства / 1550	74 613	-	74 613	Отражены в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 долгосрочные арендные обязательства
БАЛАНС	2 802 275	2 378 305	423 970	

Корректировки, внесенные в отчет об изменениях капитала

(тыс. руб.)

Статья/ код статьи	За 2021 год (отчет за 2022 год)	За 2021 год (отчет за 2021 год)	Отклонен ие	Пояснения (причина)
Увеличение капитала – всего / 3210	(139051)	(130710)	8341	Корректировка в связи с изменением УП (Переход на ФСБУ 25,6)
Величина капитала на 31.12.2021 / Итого / 3200	(139051)	(130710)	8341	Корректировка в связи с изменением УП (Переход на ФСБУ 25,6)

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 зарубеж. 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 завершённые 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.

Наименование группы ОС	Срок полезного использования (лет)	
	От минимального	До максимального
Здания и улучшения арендованных помещений	-	Свыше 30
Сооружения	5	Свыше 30
Машины и оборудования (кроме офисного)	5	15
Офисное оборудование	2	5
Транспортные средства	5	10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3	5
Рабочий и продуктивный скот	3	7
Земельные участки	-	-
Трактора	5	10
Сельхозмашины	5	10
Прицепы	5	10

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).

Наименование ППА	СПИ минимального	от СПИ максимального	до
Здания и сооружения	5	До 30	
Машины и оборудования (кроме офисного)	3	10	
Транспортные средства	3	10	
Земельные участки	2	49	

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 нежными средствами затраты, включаемые в себестоимость запасов, определяются по справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг (в части оплаты нежными 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 10 %.

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 10%.

3. Расшифровка отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Наименование ОС	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Здания	238 091	100 408	106 897
Сооружения	188 620	88 012	63 052
Машины и оборудования (кроме офисного)	844 722	825 418	54 134
Транспортные средства	52 254	46 888	16 880
Продуктивный скот	135 565	57 590	38 918
Офисное оборудование	430	156	367
Земельные участки	138 728	129 453	2 430
Другие виды основных средств	249		
Незавершенное строительство	41 828	215 391	
Всего ОС	1 640 487	1 463 315	282 679

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 31.12.2022г. (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	1 544 067	1 199 239	280 249
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	54 593	48 685	2 430

Результат от выбытия основных средств за отчетный период	(142)	(1 933)	x
--	-------	---------	---

Арендованное имущество используется в основной деятельности Общества.

К основным видам объектов, арендуемых Обществом, относятся: Земельные участки, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Указанные объекты являются предметами договоров неоперационной (финансовой) и операционной аренды.

Для определения ставки дисконтирования используется информация из внешних источников, предоставленных коммерческими кредитными организациями.

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.

Каждый договор аренды обычно налагает ограничение, согласно которому, если у Общества нет договорного права передать актив в субаренду другой стороне, право пользования активом может использоваться только Обществом. Договор аренды либо не подлежит отмене, либо может быть отменен только в случае уплаты существенной платы за расторжение договора. Некоторые договоры аренды содержат возможность приобретения базового арендуемого актива непосредственно в конце срока аренды или продления срока аренды еще на один срок. Обществу запрещается продавать или закладывать основные арендованные активы в качестве обеспечения. При аренде офисных зданий и производственных помещений Общество должно поддерживать эти объекты в хорошем состоянии и возвращать их в исходное состояние в конце срока аренды. Кроме того, Общество должно застраховать объекты основных средств и нести расходы по их техническому обслуживанию в соответствии с договорами аренды.

Информация о стоимости и движении прав пользования активами в течение 2022 г.. представлена в рамках раскрытия по Основным средствам в строке баланса 1150

(тыс. руб.)

	Здания	Транспорт и прочее оборудование	Прочие объекты	Всего
Балансовая стоимость на 31.12.2021 г., в том числе	748	410 292	80 768	491 808
<i>первоначальная стоимость ППА</i>	748	410 292	80 768	491 808
<i>накопленная амортизация</i>				
Амортизация	150	81 387	8 010	89 547
Перевод				
Поступление		8 722	11 378	20 100
Выбытие				
Переоценка				
Обесценение				
Прочие изменения				
Балансовая стоимость на 31.12.2022 г., в том числе	598	33 7627	84 136	422 361

<i>первоначальная стоимость</i> <i>ППА</i>	748	419 014	92 146	511 908
<i>накопленная амортизация</i>	150	81 387	8 010	89 547

Информация о стоимости и движении обязательств по аренде:

	(тыс. руб.)
На «31» декабря 2021 г., в том числе	451 774
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	377 161
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	74 613
Поступления в 2022 г.	20 031
Платежи в 2022 г.	120 640
Начисление процентов в 2022 г.	44 839
Переоценка в 2022 г.	
На «31» декабря 2022 г., в том числе	396 005
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	310 536
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	85 469

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах:

	(тыс. руб.)
	2022 г.
Амортизация, начисленная на право пользования активом	(89 547)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(44 839)

Суммы, признанные в отчете о движении денежных средств:

	(тыс. руб.)
	2022 г.
Отток денежных средств по аренде	(110 526)

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., в тыс. руб.

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

В 2022 году Общество предоставляло следующие займы:

	Наименование заемщика	№, дата договора займа	Сумма займа	Период пользования	Ставка % по договору	Сумма начисленных % в ОФР
КРАТКОСРОЧНЫЕ						
1	ООО ДЦ "АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"	б/н от 25.05.2021	20 000,00	с 22.04.2022 по 31.12.2022	3,8%	1 253,00
	Итого краткосрочные		20 000,00			1 253,00

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет непогашенную задолженность по процентам к получению в сумме 227 тыс. руб. (отражены на счете 76.09 в составе дебиторской задолженности).

3.3. Расшифровка статьи 1190 «Прочие внеоборотные активы»

Прочие внеоборотные активы

По строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- комиссионные вознаграждения, консультационные услуги и прочие платежи, связанные с приобретением земельного участка;
- расходы будущих периодов по инвестиционной деятельности;
- расходы будущих периодов по созданию программного обеспечения (далее – ПО), лицензии, срок обращения которых больше 12 месяцев.

Признание расходов, отраженных в строке бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы», производится равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022г. представлены следующим образом:

Прочие внеоборотные активы	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021	Сальдо на 31.12.2020
Затраты (услуги), связанные с приобретением прав аренды земельных участков долгосрочного характера	96	19 610	-
Авансы выданные и предварительная оплата работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов в рублях, в том числе	14 178	14 297	55 294
ООО "СК "АБ АРСК"	5 271	11 174	6 243
ООО "Дилерский Центр Август-Агротехнологии"		1 740	
ООО "СК АГРОБАУ"			43 103
ООО "ТЕХНОАРСК"		638	4 730
ООО "АГРОМАГСТРОЙ"			1 061
ВАН ПСФ ООО	383		
Вектор ООО	1 759		
Вокснаб ООО	300		
Краснодарзернопроект	3 212		
Квадр ООО	730		
Трофимов Владимир Владимирович	2 300		
СК Транс ООО	223		
Авансы выданные и предварительная оплата работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов в у.е., в том числе	25 555	14 173	15 131
Итого прочие внеоборотные активы:	39 829	48 081	70 425

Прочие внеоборотные активы по расчетам в у.е. составила 14173 тыс. руб., а именно:

Наименование компании	2022 (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)	2021 (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)	2020 г. (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)
ООО "СМАРТ-СЕРВИС"		12 066 // 163,6 Долларов США	
ООО "СК "АБ АРСК"		1 491 // 16,7 Евро	15 131 // 165,6 Евро
ООО Агромониторинг"		615,8 // 7,3 Евро	
Агротрейд Техником ООО	22802/365евро		
Смарт-Сервис ООО	1943/26,34долларов США		

Триумф-Агро ООО	810 /73,3389Евро/		
-----------------	-------------------	--	--

3.4. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

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

В течение 2022 года созданы резервы под обесценение запасов в размере 269 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2022 составили 76 198 тыс. руб.; на 31.12.2021 составили 6 226 тыс. руб. которые отражены в строке 1230 Дебиторская задолженность.

Наименование запасов	2022г	2021г	2020г
Сырье и материалы	382 899	151 320	224 430
Животные на выращивание и откорме	110 042	75 746	
Затраты в незавершенном производстве	198 544	236 437	
Готовая продукция	542 794	424 564	
Товары для перепродажи	9 208	11 510	3 261
Итого	1 243 487	899 578	227 691

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

Вид расходов будущих периодов	Остаток на отчетную дату	
	31.12.2022	31.12.2021
Лицензионное программные обеспечения	480	380
ИТОГО	480	380

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. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

.(тыс.руб)

Вид задолженности/контрагент	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность контрагентов-задолженность покупателей в рублях , в том числе	75 907	225 713	
ООО УК Август Агро		197 831	
ООО Август Азнакаево		37	
Август-Кайбицы ООО	28 525		
Август-Камское Устье ООО	29 473	15 937	
Август Тюлячи ООО	738	5 435	
Данон Россия АО	4 313	5 798	
Данон Россия АО Самара	1 846		
ДТА ООО	1 011		
Интерагро ООО	2 927		
Садыков Ринат Анасович	1 230		
Татнефть им. Шашина	4 840	88	
ЧМК ООО	322	587	
Прочие контрагенты более 5%	682		
Задолженность контрагентов-задолженность поставщиков на создание запасов в рублях, в том числе	76 198		
Альметьевский филиал Татнефть АЗС	2 108		
Рацин АО	25 438		
ТК Транзитсити ООО	904		
Уралхим ООО	704		
Август-Агротехнологии ДЦ ООО	46 304		
Прочие контрагенты более 5%	740		
Задолженность контрагентов-задолженность поставщиков в рублях	4 608	892	24 800
ООО ТСС		210	
ООО Технопроект		75	
Влит +ООО	100	131	
ООО Элконгрупп			1 874
РТТИС ООО	76	93	
ООО Фосагро-Волга			4 815
ООО Проминте Агро			10 550
ООО Казань агрохимсервис			3 510
ЦСХ ООО	2 495		
Прочие контрагенты более 5%	1 938		
Прочая задолженность контрагентов (76,73)	3 486	677	26
Расчеты по страховым компаниям(ОСАГО и пр.)	1 352	531	26
Расчеты по % по займам выданным		145	
СК АБ Арск ООО	1 572		
Август Агротехнологии ДЦ ООО	227		
Расчеты с персоналом по прочим операциям	285		
Прочие контрагенты более 5%	50		
Задолженность по налогам и сборам	38 613	11 3099	89 856
НДС	38 613	110 806	89 856
Налог на прибыль		2 293	
НДС по авансам и предоплатам выданным			-9 518
Дебиторская задолженность по расчетам в у.е			
ООО Проминтел-Агро			10 014
ИТОГО	198 812	346 607	115 178

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

В составе денежных средств и их эквивалентов учитываются :

(тыс. руб.)

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	13 038	8 645	1 386

Наименование показателей	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Валютные счета	272	18	
Краткосрочные депозитные вклады в рублях	103 000	55 000	
ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)	116 310	63 663	1 386
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	63 663	1 386	
Остаток на конец года (стр. 4500)	116 310	63 663	1 386

Краткосрочные депозитные вклады, сроком менее 3-х месяцев, исходя из условий договора, по состоянию на 31 декабря представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование банка	31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020	
	Годов ая % ставка	Сумма вклада	Годовая % ставка	Сумма вклада	Годов ая % став ка	Сумма вклада
АО «Россельхозбанк» (рубли)	5,9	103 000	6	55 000	-	
ПАО «Сбербанк России» (рубли)						
Итого краткосрочные депозитные вклады		103 000		55 000	-	

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).

3.8. Расшифровка статьи 1360 «Резервный капитал»

Резервный капитал согласно учредительных документов сформирован в 2022 году в размере 2 421 тыс. руб. путем отчисления от чистой прибыли в размере 5 %

3.9. Расшифровка статьи 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»

Добавочный капитал	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Добавочный капитал	10 000	10 000	10 000
Итого	10 000	10 000	10 000

3.10. 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	2020
Банковские кредиты краткосрочные в рублях, в том числе:		1 278 150	643 229	-
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	Руб /2022	1 278 150	643 229	-

Банковские кредиты долгосрочные в рублях в том числе		488 308	389 779	-
АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК"	Руб /2026	439 934	389 779	-
ПАО Сбербанк	Руб/ 2027	48 374		
Займы краткосрочные, в том числе:			857 000	99 500
Займы длгосрочные, в том числе:		473 000		
Акционерное общество Фирма "Август "	Руб/2024/2025	437 000	577 000	-
ООО УК "АВГУСТ-АГРО"	Руб/2024	36 000	280 000	6 000
ООО "АВГУСТ-АЗНАКАЕВО"	Руб/2021		-	3 500
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	Руб/2021		-	90 000
Кредиты и займы, за вычетом краткосрочной части - долгосрочная задолженность		961 307	389 779	-
Кредиты и займы, за вычетом долгосрочной части – краткосрочная задолженность		1 278 150	1 500 229	99 500
Банковские кредиты, займы (информация о начисленных процентах к уплате)		Остаток задолженности по процентам к уплате на 31 декабря		
		2022	2021	2020
Банковские кредиты в рублях, в том числе		77	-	-
ПАО Сбербанк		77		
Займы краткосрочные, в том числе:			2 478	1 027
ООО УК "АВГУСТ-АГРО"	Руб/2021		2 478	4
Займы долгосрочные, в том числе:	Руб/2022	103		
ООО "АВГУСТ-АЗНАКАЕВО"	Руб/2021		-	2
ООО УК "АВГУСТ-АГРО"	Руб/2024	103		
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	Руб/2021		-	1 021
Итого кредиты и займы с учетом процентов		2 239 638	1 892 487	100 527

В течение 2022 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 16 107 тыс. руб., которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Проценты в размере 379 тыс. руб. включены в первоначальную стоимость незавершенного капитального строительства молочно-товарной фермы. Процентные ставки в 2021 г по займам в рублях варьировались от 2,6 % до 5,5 %.

В течение 2022 года по заемным средствам были начислены проценты на сумму 52 175 тыс. руб., которые были включены в состав строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Проценты в размере 3 763 тыс. руб. включены в первоначальную стоимость незавершенного капитального строительства молочно-товарной фермы. Процентные ставки в 2022 г по займам в рублях варьировались от 3,6 % до 5 %. Некоторые из кредитных договоров Общества содержат определенные ограничительные условия, включая требования по соблюдению определенного уровня отдельных финансовых показателей. Данные кредитные договоры Общества содержат различные положения, вступающие в силу в случае несоблюдения одной из сторон определенных ограничительных условий. В частности, банк может повысить процентную ставку по кредиту или потребовать досрочного погашения соответствующей суммы задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Общества не имеется активов или ценных бумаг, переданных в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Обществу.

3.11. 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 2021год		11 758	(7 456)	()	4 302
	за 2022год	4 302	15 392	(9 927)	(86)	9 681
в том числе:						
Резерв ежегодных отпусков)	за 2021 год		11 758	(7 456)	()	4 302
	за 2022год	4 302	15 392	(9 927)	(86)	9 681

По состоянию на 31 декабря долгосрочные резервы не значатся. Все начисленные резервы краткосрочные.

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 20-11/03 от 03.11.2020 г. по неустойкам и убыткам на сумму 28 млн. 437 тыс. руб., по договору поставки №АБА 20-11/02 от 03.11.2020г. на сумму 35,931 тыс. Евро, которые ООО «Август-Лениногорск» считает не обоснованной. Переговоры с ген. подрядчиком о снижении неустойки на дату подписания отчета безуспешны. Вероятность доначисления штрафных санкций велика.

3.12. Расшифровка статьи 1450, 1550 «Прочие обязательства»

На 31 декабря прочие обязательства состояли из арендных обязательств, указанных в таблице

(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"	Машины и оборудования	2024-2027	243 854	305 242	-
ООО «АВГУСТ-ТЮЛЯЧИ»	Машины и оборудования	2024-2025			
ООО «РБ Лизинг»	Машины и оборудования	2024	5 981	16830	-
Пайщики	Земельные участки	2024-2060	60 701	55 089	-

Субсидии на приобретение создание внеоборотных активов		2024-2031	60 763	45 028	-
Итого			371 299	422 189	-
Краткосрочные прочие обязательства					-
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	Машины и оборудования	2023	68 223	61 049	-
ООО «АВГУСТ-ТЮЛЯЧИ»	Машины и оборудования	2023	1 419		-
ООО «РБ Лизинг»	Машины и оборудования	2023	10 849	9 818	
Пайщики	Земельные участки	2023	4 938	3 746	
Итого			85 429	74 613	-

В бухгалтерской отчетности за 2020 год по строке 1450 отражены суммы долгосрочной кредиторской задолженности в размере 593 178 тыс. руб. по договорам с ООО «Август-Муслюм» срок исполнения которых наступает свыше 12 месяцев за основные средства, товарно-материальные ценности и молодежь КРС.

3.13. Расшифровка статьи 1520 «Кредиторская задолженность»

(тыс. руб.)			
Вид задолженности/контрагент	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед контрагентами-зadолженность перед поставщиками в рублях в том числе	72 601	256 702	10 783
ООО « Август Муслюм»	895	76 260	
ООО Фирма Сопиг		9 893	
ООО «УК «Август-Агро»	41 000	101 450	3 104
ООО «Август-Тюлячи»	275		184
Фирма Август АО	839	53 762	
СК АБ Арск	245	5 637	
Абрамян Ашот Алешович	1 325	793	
Август-Муслюм ООО ХПП	1 369		
Август –Агротехнологии ДЦ ООО	11 534		
Альта Дженетикс ООО	1 969		
Бадыков Рамиль Наилевич ИП	1 019		
Вагизов Фанил Фатыхович ИП	1378		
Вестфалия Сердж Казань ООО	1 086		
ДТА ООО	2 044	1 218	
ЧОП Регион ООО	1 177	1 012	
Прочие контрагенты более 5%	6 446		
Задолженность перед контрагентами-поставщиками в у.е. (расшифровано ниже)		5 185	
Задолженность перед контрагентами за полученные авансы в том числе	170 826		
Анреева Наталья Владимировна	500		
Казанский жировой комбинат	170 309		
Прочая задолженность перед контрагентами(76) в том числе	13553	413	
Арендные обязательства	12102		
Август Агро ТД ООО	1 011		
Алименты	440		
Задолженность по расчетам с государственными внебюджетными фондами	5 736	4 491	-

Задолженность по налогам и сборам	6 327	1 490	288
Налог на доходы с физических лиц	1 894	367	
Земельный налог	177	99	
Транспортный налог	54	33	
Налог на имущество	2 626	991	288
Налог на прибыль	1 576		
Расчеты с персоналом по оплате труда	7 112	3 641	
Расчеты с бюджетом по НДС с авансов полученных	(15 531)		
Итого	260 624	271 922	11 071

Кредиторская задолженность по расчетам в условных единицах составила на 31.12.2021 - 5 185 тыс. руб., а именно:

Наименование компании	2022 (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)	2021 (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)	2020 г. (тыс. руб. // в т.ч. тыс. у.е.)
ООО "СК "АБ АРСК"		5 185 // 61,7 Евро	

По состоянию на 31 декабря 2022г. Общество не имело просроченных обязательств.

3.14. Расшифровка статьи 1530 «Доходы будущих периодов»

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Субсидии на приобретение создание внеоборотных активов	14 180	7 471	
Итого	14 180	7 471	

3.15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка и себестоимость по видам деятельности

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование деятельности	2022 год		2021год	
		выручка	себестоимость	выручка	себестоимость
1	Выращивание зерновых культур	252 049	250 543	217 354	247 392
2	Семена рапса	393 906	315 072		
3	Семена подсолнечника	309 291	219 770		
4	Сено	275	245		
5	Молоко	261 982	268 292	154 872	176 193
6	КРС	30 709	72 370	50 906	96 422
7	Товары	3 974	3 283	34 065	17 829
8	Услуги	24517	9959	10777	11464
Итого		1 276 703	1 139 534	467 974	549 300

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена ниже.

Затраты на производство

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2022год	2021 год
Материальные затраты	1 072 657	705 633

Расходы на оплату труда	142 387	118 545
Отчисления на социальные нужды	41 714	35 666
Амортизация	119 235	73 687
Прочие затраты	98 568	296 751
Итого по элементам	1 474 561	1 230 282
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции и др.	(78 035)	(669 250)
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 396 526	561 032

3.16. Прочие доходы и расходы

Управленческие расходы

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

	(тыс. руб.)		
Управленческие расходы	2022	2021	2020
Нефтепродукты	2 705	2 572	
Заработная плата с отчислениями	27 793	20 260	245
Консультационные информационные услуги	17 833	32 026	2589
Амортизация ОС	2 322	1 804	
Материалы	7 102	3 446	
Услуги	2 961	6 845	
Программное обеспечение	115		41
Прочие	3 768		29
Представительские расходы	1 534		
Итого	66 133	66 953	2 904

В 2022 году управленческие расходы в сумме 66 133 тыс. руб. отражены на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списаны на себестоимость услуг в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.08 согласно Учетной политике.

Информация о прочих доходах и расходах представлена ниже.

Прочие доходы

	(тыс.руб.)		
Доходы по процентам к получению строка 2320	2022 год	2021 год	2020год
Доходы по процентам по вкладам	12 544	552	
Доходы по процентам по займам выданным	1 253	674	
Итого	13 797	1 226	
Доходы от реализации ОС	8 722	30 504	
Доходы от реализации прочих активов	118	16 756	
Доходы по поступлению по возмещению убытков	10 036	4 006	
Доходы по прочим субсидиям	52 736	110	
Доходы по субсидиям животноводство	5 791	11 991	
Доходы по приобретению техники	11 063	3 471	
Доходы по субсидиям растениеводство	30 568	17 343	
Доходы по ТМЦ, полученным в результате инвентаризации	294	3	

Доходы прочие, учитываемые в целях налогообложения	121	62	
Положительные курсовые разницы	1 430	2872	
Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	86	1 145	
Прочие	1 033		1
Доходы полученные безвозмездно	297		
Доходы от конвертации	9		
Доходы от реализации имущественных прав	334		
Итого прочие доходы по строке 2340 ОФР	122 638	88 263	1

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Прочие расходы	2022 год	2021год	2020год
Расходы по процентам по займам полученным	920	3 115	224
Расходы по процентам по кредитам полученным	51 255	12 992	
Итого проценты к уплате по строке 2330 ОФ	52 175	16 107	224
Себестоимость реализации ОС	8 865	29 809	
Себестоимость реализации прочих активов	334	12 150	
Расходы по конвертации	513	4	
Отрицательные курсовые разницы	1 787	1 080	157
Расходы на благотворительность и социально-культурные мероприятия	3 449	6 678	
Расходы на получение кредитов	1 063	96	
Расходы по налогам сборам пошлинам	6 241	4 258	305
Расходы по РКО	644	2 031	3
Расходы по страхованию имущества	383	3	
Расходы ,уплаченные по штрафам, пеням, неустойкам		1	
Убытки от гибели посевов		1 050	
Убытки по недостаткам и потерям от порчи	6 859	33	
Прочие расходы учитываемые в целях налогообложения	185		
Процентный расход (аренда ФСБУ 25/2018)	44 839		
Банковские расходы	6 880		
Убытки прошлых лет	173		
Списание выделенного НДС	2 835		
Итого	85 050	57 193	466

При формировании отчета о движении денежных средств следующие денежные потоки показаны свернуто

	На 31.12.2022г	на 31.12.2021
НДС, поступивший от покупателей	159 648	30 016
НДС, уплаченный поставщикам	(293 597)	(366 932)
НДС, уплаченный в бюджет		-
НДС, возмещенный из бюджета	177 298	248 991
Итого по строке 4129 «Прочие платежи»	43 349	(87 925)

3.17. Расчеты по налогу на прибыль

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

тыс. руб		
Наименование показателя	2022	2021
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	53 932	(134 337)
2. Ставка налога на прибыль, %	20	20
3. Условный доход (расход) по налогу на прибыль		
4. Прочее		
5. Текущий налог на прибыль	(5 484)	(2 108)

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль в отчетном году составила 5 484 тыс. руб., в предыдущем году 2 108 тыс. руб.

По строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за отчетный год отражены следующие суммы

тыс. руб.		
Вид начисления	2022	2021
Налог на прибыль прошлых лет начисленный в связи с поданной уточненной налоговой декларацией за 2021год	17	

3.18. Информация о ценностях, учитываемых на забалансовых счетах

3.18.1. Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

(тыс. руб.)

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества		
	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Машины и оборудования	-	1 720	
Земельные участки	-	290	
Итого		2 010	

3.18.2. Обеспечения выданные

(тыс. руб.)

Наименование должника	Наименование кредитора	Номер договора обеспечения	Дата возникновения обязательства	Дата прекращения обязательства	2022 год	2021год
Поручительства						
ООО Август Камское Устье	ПАО Сбербанк	ДП-85210161/2	21.12.2021	21.12.2022		200 000
ООО Август Камское Устье	ПАО Сбербанк	ДП-85210162/2	21.12.2021	21.12.2022		50 000
ООО Август Тюлячи	ПАО Сбербанк	ДП-85210165/2	21.12.2021	21.12.2022		60 000
ООО Август Тюлячи	ПАО Сбербанк	ДП-85210166/2	21.12.2021	21.12.2022		40 000
ООО Август Кайбицы	ПАО Сбербанк	ДП 420C425MF	31.05.2022	31.05.2023	425 000	
ООО Август Кайбицы	ПАО Сбербанк	ДП 420C003YXMF	31.05.2022	31.05.2023	75 000	

ИТОГО					500 000	350 000
-------	--	--	--	--	---------	---------

Залоги						
Залогода- тель	Залогополуча- тель	№ кредитного договора	№ договора обеспечения	Залоговая стоимость, тыс.руб.	Дата договора обеспече- ния	Наименование залоговой ценности
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0082	216700/0082- 12/1	117 064,63	26.04.2021	С/х оборудование и инвентарь
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0102	216700/0102- 12/1	67 921,81	31.05.2021	С/х оборудование и инвентарь
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0102	216700/0102- 12/2	3 504,00	14.10.2021	Спец.транспорт и прицепы
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0126	216700/0126- 12/1	82 003,99	04.08.2021	С/х оборудование и инвентарь
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0160	216700/0160- 12/1	45 825,53	17.12.2021	С/х оборудование и инвентарь
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0160	216700/0160- 12/2	16 695,12	13.01.2022	Племенной скот
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0160	216700/0160- 12/3	18 810,00	07.06.2022	Племенной скот
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0160	216700/0160- 6	120,00	02.11.2022	КРС молочного направления
ООО Август- Лениногорск	АО «Россельхозбанк!»	216700/0160	216700/0160- 7.2	9 000,00	30.11.2021	Ипотека нежилой фонд

3.19. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

(тыс.руб.)

Величины курсовых разниц	2022 год	2021 год
Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях;	(357)	1 793
Курсовые разницы, зачисленные на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации;	(504)	(4)

(руб.)

Курсы валют	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
Долл. США	70,3375	74,2926	73,8757
Евро	75,6553	84,0695	90,6824

3.20. 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.

3.21 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.

Основной управленческий персонал Общества (далее – АУП):

Генеральный директор

Заместители:

Зам. генерального директора по животноводству

Зам. генерального директора по производству

Наименование связанной стороны	Характер отношений
АО Фирма «Август»	контролируется одним и тем же лицом
АО «Август»	контролирует Общество
ООО ХПП "АВГУСТ - МУСЛЮМ"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-КАМСКОЕ УСТЬЕ"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-МУСЛЮМ"	контролирует Общество
ООО "АВГУСТ-ТЮЛЯЧИ"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "ТД АВГУСТ-АГРО"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-КАЙБИЦЫ"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "АВГУСТ-МЕНЗЕЛИНСК"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "СВИЯЖСК-ЗЕРНОПРОДУКТ"	контролируется одним и тем же лицом
ООО "ДЦ АВГУСТ-АГРОТЕХНОЛОГИИ"	контролируется связанными физическими лицами
ООО УК «АВГУСТ-АГРО»	контролируется одним и тем же лицом

Информация по незавершенным на 31.12.2022г. операциям со связанными сторонами

Виды задолженности	2022 г. (тыс. руб.)	2021г (тыс. руб.)
Дебиторская задолженность и авансы выданные		
УК Август Агро ООО		197 831
Август Агротехнологии ДЦ ООО	46 518	
Август Муслюм ООО	80 787	
Август Кайбицы ООО	28 525	
Август Камское Устье	29 473	15 937
Август Тюлячи ООО	738	5 563
Август Агро ТД ООО		38
Итого	186 041	219 369
Кредиторская задолженность		
Август Муслюм ХПП ООО	1 369	
Август Агро ООО УК	41 000	101 450
Август Агро ТД ООО	116	
Август Агротехнологии ДЦ ООО	11 534	
Август-Кайбицы ООО	148	
Август Муслюм ООО	895	76 260
Август Тюлячи ООО	275	123

Фирма Август ООО	839	53 762
Август Азнакаево		51
Итого	56 176	231 646

Займы, полученные от связанных сторон и процентный расход по займам полученным

Сумма основного долга по займу полученному (тело займа)

Виды и объем операций в 2021-22 г. со связанными сторонами

Заемщик	2022 год			
	остаток задолженности на 31.12.2021	получено	возвращено	остаток задолженности на 31.12.2022
Фирма Август АО	577 000	10 000	150 000	437 000
ООО Август-Муслюм				
ООО Август Камское Устье		140 000	140 000	
ООО Август Тюлячи		20 000	20 000	
ООО УК Август-Агро	280 000	36 000	280 000	36 000
Итого	857 000	206 000	590 000	473 000

Проценты начисленные, оплаченные и остаток задолженности по процентам

Заемщик	2022год			
	остаток задолженности на 31.12.2021	начислено	оплачено	остаток задолженности на 31.12.2022
ООО Август-Муслюм				
ООО Август Камское Устье		371	371	
ООО Август Тюлячи		149	149	
ООО УК Август-Агро	2479	399	2 774	104
Итого	2 479	919	3294	104

Виды операций	за 2022 г. (тыс. руб.)	за 2021 г. (тыс. руб.)
Продажа товаров, работ, услуг		
ООО УК Август-Агро	197 831	
Август Муслюм ООО	1 552	
Август Тюлячи ООО	6 181	
Август Камское –Устье ООО	15 358	
Август Кайбицы ООО	34 084	
Итого	255 006	
Приобретение товаров, работ, услуг		
ООО УК Август-Агро	428 330	288 388
Август Муслюм ООО	36 671	373 230
Август Тюлячи ООО	8 579	8 735
Август-Агротехнологии ДЦ ООО	151 362	9 891

Август Азнакаево ООО		1 049
Фирма Август ООО	181 380	181 301
Август Камское –Устье ООО		13 303
Август Кайбицы ООО	1 210	
Итого	807 532	875 910
Аренда имущества у связанных сторон		
Август-Муслим ООО	312 077	366 291
Август-Тюлячи ООО	1 419	
Итого	313 496	366 291

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование выплаты АУП	2022 г	2021 г.	2020г.
Краткосрочные вознаграждения АУП, тыс. руб	7145,6	6 504,5	177,3
<i>В том числе:</i>			
Оплата труда	3627,7	3 406,4	112,0
Ежегодный оплачиваемый отпуск, предоставленный в текущем году	326,3	97,7	
Премии, выплаченные в текущем году	979,4	1 186,2	1,0
Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1509,6	1 437,2	34,6
Неиспользуемый отпуск по состоянию на конец отчетного периода	538,0	293,1	22,8
Платежи в бюджеты и внебюджетные фонды, относящиеся к неиспользуемому отпуску по состоянию на конец отчетного периода	164,6	83,9	6,9

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

В 2022 году Обществом получена государственная помощь в виде субсидий на финансовое обеспечение части затрат, связанных с приобретением минеральных удобрений в размере 17 009 тыс. руб. на реализацию зерновых культур 11 299 тыс. руб.; производство масличных культур 2 157 тыс. руб. субсидия на развитие животноводства в размере 5 791 тыс. руб.; прочие субсидии в размере 52 736 тыс. руб.

Вышеуказанные субсидии признаются прочими доходами в Отчете о финансовых результатах.

В 2022 году Обществом получена государственная помощь в виде субсидий на финансовое обеспечение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники в размере 15 270 тыс. руб. Из них 3 593 тыс. руб. отнесены на прочие доходы, 11 677 тыс. руб. отражены на 31.12.2022 г. в балансе в составе прочих долгосрочных обязательств в составе доходов будущих периодов.

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

Вид оценочного значения	На 31.12.2021	Изменения за 2022 г.	На 31.12.2022
Амортизация ОС	57 234	201 603	258 837
Сроки полезного использования ОС	Не изменялись		

Резерв сомнительных долгов	Не создавался		
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей		269	269
Резерв под обесценение финансовых вложений	Не создавался		
Резерв на ликвидацию основных средств	Не создавался		
Резерв на предстоящую оплату отпусков	4302	5379	9681
Отложенные налоговые активы		72	72
Отложенные налоговые обязательства		72	72

3.24. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»¹

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 проверке 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 _____

Ягафаров И.Ф.

Дата подписания 30.03.2023г.



**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	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
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	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	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. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 305 159	(57 233)	589 245	36 908	4 187	(205 791)	-	-	1 857 496	(258 837)
	5210	за 2021г.	282 679	-	648 999	(67 516)	6 470	(76 411)	-	440 997	1 305 159	(57 233)
в том числе:												
Продуктивный скот	5201	за 2022г.	62 045	(4 455)	124 183	(36 474)	4 128	(13 862)	-	-	149 754	(4 189)
	5211	за 2021г.	38 918	-	68 038	(44 912)	6 442	(18 805)	-	7 908	62 045	(4 455)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	859 859	(34 440)	171 553	(433)	59	(151 876)	-	-	1 030 979	(186 257)
	5212	за 2021г.	54 134	-	462 212	-	-	(38 969)	-	343 513	859 859	(34 440)
Земельные участки	5203	за 2022г.	129 453	-	17 286	-	-	(8 010)	-	-	146 739	(8 010)
	5213	за 2021г.	2 430	-	68 695	(22 440)	-	-	-	80 768	129 453	-
Транспортные средства	5204	за 2022г.	51 911	(5 024)	16 804	-	-	(11 437)	-	-	68 715	(16 461)
	5214	за 2021г.	16 880	-	18 315	-	-	(5 295)	-	16 716	271	(5 024)
Здания	5205	за 2022г.	107 253	(6 845)	148 718	-	-	(11 035)	-	-	255 971	(17 880)
	5215	за 2021г.	106 897	-	454	-	-	(6 835)	-	-	107 351	(6 835)
Сооружения	5206	за 2022г.	94 434	(6 422)	110 084	-	-	(9 476)	-	-	204 518	(15 898)
	5216	за 2021г.	63 052	-	31 284	-	-	(5 927)	-	-	94 336	(5 927)
Офисное оборудование	5207	за 2022г.	203	(47)	365	-	-	(92)	-	-	568	(138)
	5217	за 2021г.	367	-	-	(164)	(28)	(75)	-	-	203	(47)
Другие виды основных средств	5208	за 2022г.	-	-	252	-	-	(3)	-	-	252	(3)
	5218	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	501 908	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	2 010	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	15 790	15 790	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	42 271	51 313	2 430
	5288	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убыток от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	899 578	-	899 578	4 590 127	(4 245 949)	(269)	-	X	1 243 756	(269)	1 243 487
	5420	за 2021г.	227 691	-	227 691	4 795 278	(4 122 155)	-	1 236	X	899 578	-	899 578
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	227 067	-	227 067	1 368 563	(1 102 420)	(269)	-	992 485	493 210	(269)	492 941
	5421	за 2021г.	224 430	-	224 430	885 860	(881 987)	-	1 236	805 714	227 067	-	227 067
Готовая продукция	5402	за 2022г.	424 564	-	424 564	1 409 796	(1 291 566)	-	-	2 929 511	542 794	-	542 794
	5422	за 2021г.	-	-	-	2 569 271	(2 144 707)	-	-	1 595 025	424 564	-	424 564
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	11 510	-	11 510	3 439	(5 741)	-	-	-	9 208	-	9 208
	5423	за 2021г.	3 261	-	3 261	26 079	(17 830)	-	-	66	11 510	-	11 510
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	236 437	-	236 437	1 808 329	(1 846 222)	-	-	-	198 544	-	198 544
	5425	за 2021г.	-	-	-	1 314 068	(1 077 631)	-	-	-	236 437	-	236 437
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление 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.	346 607	-	135 322	-	(284 692)	-	-	-	-	1 576	-	198 813	-
	5530	за 2021г.	115 178	-	912 169	-	(680 740)	-	-	-	-	-	-	346 607	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	225 713	-	60 540	-	(210 346)	-	-	-	-	-	-	75 907	-
	5531	за 2021г.	-	-	565 570	-	(339 857)	-	-	-	-	-	-	225 713	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	7 119	-	73 688	-	-	-	-	-	-	-	-	80 807	-
	5532	за 2021г.	25 296	-	7 119	-	(25 296)	-	-	-	-	-	-	7 119	-
Прочая	5513	за 2022г.	113 775	-	1 094	-	(74 346)	-	-	-	-	1 576	-	42 099	-
	5533	за 2021г.	89 882	-	339 480	-	(315 587)	-	-	-	-	-	-	113 775	-
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2022г.	346 607	-	135 322	-	(284 692)	-	-	X	1 576	-	-	198 813	-
	5520	за 2021г.	115 178	-	912 169	-	(680 740)	-	-	X	-	-	-	346 607	-

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 краткосрочную задолжен- ность	перевод из кредит- орской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	применяющиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	811 968	1 281 668	103	(758 551)	-	-	(2 478)	-	1 332 710
	5571	за 2021г.	593 178	832 825	-	(614 035)	-	-	-	-	811 968
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	389 779	185 906	-	(87 377)	-	-	-	-	488 308
	5572	за 2021г.	-	389 779	-	-	-	-	-	-	389 779
займы	5553	за 2022г.	-	1 065 478	103	(590 000)	-	-	(2 478)	-	473 103
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	422 189	30 284	-	(81 174)	-	-	-	-	371 295
	5574	за 2021г.	593 178	443 046	-	(614 035)	-	-	-	-	422 189
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	1 840 698	1 319 763	76	(1 537 793)	-	-	1 576	-	1 624 320
	5580	за 2021г.	111 598	3 793 286	2 478	(2 066 664)	-	-	-	-	1 840 698
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	261 887	30 153	-	(219 439)	-	-	-	-	72 601
	5581	за 2021г.	10 783	2 094 904	-	(1 843 800)	-	-	-	-	261 887
авансы полученные	5562	за 2022г.	-	155 295	-	-	-	-	-	-	155 295
	5582	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	1 490	3 261	-	-	-	-	1 576	-	6 327
	5583	за 2021г.	288	20 319	-	(19 117)	-	-	-	-	1 490
кредиты	5564	за 2022г.	643 230	1 093 713	76	(458 792)	-	-	-	-	1 278 227
	5584	за 2021г.	-	643 230	-	-	-	-	-	-	643 230
займы	5565	за 2022г.	859 478	-	-	-	-	-	(859 478)	-	-
	5585	за 2021г.	100 527	857 000	2 478	(100 527)	-	-	-	-	859 478
прочая	5566	за 2022г.	74 613	37 341	-	(84)	-	-	-	-	111 870
	5586	за 2021г.	-	177 833	-	(103 220)	-	-	-	-	74 613
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	2 652 666	2 601 431	179	(2 296 344)	-	X	(902)	-	2 957 030
	5570	за 2021г.	704 776	4 626 111	2 478	(2 680 699)	-	X	-	-	2 652 666

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	1 072 657	705 633
Расходы на оплату труда	5620	142 387	118 545
Отчисления на социальные нужды	5630	41 714	35 666
Амортизация	5640	119 235	73 687
Прочие затраты	5650	98 568	296 751
Итого по элементам	5660	1 474 561	1 230 282
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(78 035)	(669 250)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 396 526	561 032

* - 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	4 302	15 392	(9 927)	(86)	9 681

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	4 611 003	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	496 132	274 476	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2022г.		за 2021г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	122 513		85 414	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	57 196		29 444	
на вложения во внеоборотные активы	5905	65 317		55 970	
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
	за 2022г.	5910	-	-	-
	за 2021г.	5920	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	5911	-	-	-
	за 2021г.	5921	-	-	-

Генеральный директор



Ягафаров И.Ф.

