

## ПОЯСНЕНИЯ

к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах за 2022 г.

Общества с ограниченной ответственностью «Продукты Питания Агро»

### I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

#### 1. Общие сведения об организации:

- наименование предприятия: Общество с ограниченной ответственностью «Продукты Питания Агро»; ООО «Продукты Питания Агро»
- дата государственной регистрации 23.09.2008;
- ОГРН 1053902907079, - ИНН 3902069341, - КПП 390201001;
- основной код по ОКВЭД: 77.39, - ОКПО: 87107258, - ОКТМО: 27709000, ОКФС: 16;
- юридический/фактический/почтовый адрес: 238051, Калининградская область, г. Гусев, ул. Красноармейская, 20

#### 2. Обособленные подразделения, филиалы и представительства организации: Отсутствуют

#### 3. Состав членов исполнительных органов организацией, органов управления:

Единоличный исполнительный орган по договору передачи полномочий – ООО «Управляющая компания Продукты Питания»

#### 4. Капитал, фонды, резервы:

- Уставный капитал на отчетную дату составляет 5 110 тыс. руб.
- В 2022 году формирование Резервного фонда учетной политикой не предусмотрено и не проводилось; изменения размера и доли Уставного капитала за 2022 г. нет

#### 5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

За 2022 год среднесписочная численность работающих составила 1 человек; за 2021 – 1.

#### 6. Виды деятельности организации:

- Основным видом деятельности Общества, осуществляемым в рамках реализации Инвестиционного проекта резидента Особой экономической зоны в Калининградской области «Создание и техническое перевооружение комплекса по глубокой переработке мяса птицы» на основании Свидетельства о внесении в Единый реестр резидентов № 1076 от 10.02.2010 года и Инвестиционной декларации № 76 от 09.02.2010 года, является сдача в аренду движимого и недвижимого имущества.

- Лицензируемых видов деятельности нет

#### 7. Аудитор общества:

Полное консалтингово-аудиторское товарищество «Авдеев и К<sup>0</sup>»

## II. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ:

### 1. Организация учета и подготовка бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность подготовлена организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и подготовки отчетности и в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом № 2021-УП-ППАгро от 30.12.2021 г.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется по договору передачи полномочий единоличного исполнительного органа ООО «Управляющая компания Продукты питания».

Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия предприятия». Для сбора, оформления, обработки и передачи информации, измерения денежной стоимости активов и обязательств предприятия используются способы ведения бухгалтерского учета, предоставления отчетности, предусмотренные Федеральным Законом “О бухгалтерском учете” № 403-ФЗ от 06 декабря 2011 г., действующими Федеральными стандартами и Положениями по бухгалтерскому учету.

### 2. Учетная политика

В связи с принятыми новыми ФСБУ/6/2020, ФСБУ/25/2018 и ФСБУ/26/2020 с 01.01.22 действует новая редакция УП, утвержденная приказом №2021-УП-ППАгро от 30.12.2021

## III. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

### 1. Список связанных сторон на 31.12.2022 года:

- ООО «Франк» ОГРН 1053902907079, ИНН 3907044862, КПП 390701001 - учредитель, 99 %
- ООО «РСХБ-Финанс», участник ООО «Продукты питания АГРО», имеющее в собственности 1% уставного капитала Общества
- ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания» - участие в Уставном капитале с долей 83,91%
- ООО «Управляющая компания «Продукты питания» - единоличный исполнительный орган;
- ООО Гусевский консервный комбинат» - организация, контролируемая одним и тем же юридическим лицом;
- ООО «Продукты питания Комбинат» - организация, контролируемая одним и тем же юридическим лицом.

2. Информация о связанных сторонах:

№ п/п	Связанные стороны	Характер отношений с ООО «Продукты питания Агро»	Операции со связанными сторонами	Сальдо на 31.12.2021 год, тыс.руб.	Обороты Дт	Обороты Кт	Сальдо на 31.12.2022 год, тыс.руб.
1.	ООО «Гусевский консервный комбинат»	Заемщик	Договор займа 08-15/3 от 31.08.2021	75 725,5	-	-	75 725,5
2.	ООО «Гусевский консервный комбинат»	Поручительство	Договор № 7400-11-00005	190 385,7			190 385,7
3.	ООО «Продукты питания комбинат»	Заемщик	Договор беспроцентного займа от 13.02.2017	219 174,6	-	-	219 174,6
4.	ООО «Продукты питания комбинат»	Покупатель	Договор купли-продажи от 01.07.2021	-	2 756	2 756	-
			Договор водоснабжения 1-у/11 от 13.04.2011	-	241	58	183
5.	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды оборудования 1736/A2 от 01.10.2009	208 709	206 246	183 790	231 165
6.	ООО «Продукты питания комбинат»	Арендатор	Договор аренды недвижимости 1875/A1 от 26.03.2010	359 658	303 323	257 624	405 357
7.	ООО «Продукты питания комбинат»	Заемщик	Договор беспроцентного займа от 26.10.2018	57 470,0	-	-	57 470,0

8.	ООО «Продукты питания комбинат»	Цессионарий	Договор услуги требования от 30.09.2021	17 000	-	17 000	-
9.	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство	Договор №215500/0088-8/1 от 28.10.2021	-	2 300 000,0	-	2 300 000,0
10.	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство	дог. №225500/0051-8/1 от 17.06.2022	-	1 800 000	-	1 800 000
11.	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство	дог. №225500/0104-8/1 от 02.12.2022	-	1 800 000	-	1 800 000
12.	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство	дог. №095500/0017-8/2 от 29.09.2009	2 127 700	-	-	2 127 700
13.	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство		3 908 000	-	-	3 908 000

14.	ООО «Продукты питания комбинат»	Поручительство	Договор №46/18-ПШ от 16.11.2018	150 000,0	-	-	150 000,0	
15.	ООО «Балтглицепром ТПК»	Поручительство	Договор №215500/0088-8/1 от 28.10.2021	2 300 000	-	-	2 300 000	
16.			Договор №215500/0114-8/1 от 29.12.2021	600 000	-	-	600 000	
17.			Договор № 225500/0052-8/1 от 17.06.2022	-	100 000	-	-	100 000
18.			Договор № 225500/0070-8/1 от 03.08.2022	-	900 000	-	-	900 000
19.	ООО «Управляющая компания «Продукты питания»	Управляющая организация	Договор № 225500/0071-8/1 от 03.08.2022	-	200 000	-	200 000	
20.			Договор № 225500/0112-8/1 от 28.12.2022	-	600 000	-	600 000	
21.	ООО «Франк»	Заемщик	Договор услуг ЕИО №6/н от 08.11.2013	2 185	8 575	12 960	6 570	
22.			Договор беспроцентного займа 1/8 от	3 000,0	-	-	3 000,0	

23.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Заемщик	02.08.2012	5 616	274	5 890	-
			Договор беспроцентного займа от 01.03.2011				
24.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Покупатель	Договор прочие расчеты с контрагентом	14 625	5 616	18 518	27 527
25.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Поручительство	Договор № 145500/0095-8/1 от «01» ноября 2018г	200 000	-	-	200 000
26.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Поручительство	Договор поручительства 225500/0053-8/1 от 17.06.2022	-	1 104 125	-	1 104 125
27.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Поручительство	Договор поручительства 225500/0072-8/1 от 03.08.2022	-	100 000	-	100 000
28.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Поручительство	Договор поручительства 225500/0073-8/1 от 03.08.2022	-	200 000	-	200 000
29.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Поручительство	Договор поручительства 225500/0103-8/1 от 02.12.2022	-	200 000	-	200 000
30.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Поручительство	Договор №215500/0088-8/1 от 28.10.2021	2 300 000	-	-	2 300 000
31.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания»	Залогодатель	Договор № 145500/0078 о залоге доли в УК ПКПП от 05.04.2017				
32.	ООО «Балтийцепром ТПК»	Залогодатель	Договор № 165500/0067-17/6 о				

			залоге доли в УК ПКПП от 21.06.2019				
33.	ООО «Продукты питания комбинат»	Залогодатель	Договор № 185500/0002-17/11 о залоге доли в УК ПКПП от 10.08.2021	19 333,0			19 333,0
34.	ООО «Птицеводческий комплекс «Продукты питания», ООО «Балтптицпром ТПК», ООО «Продукты питания комбинат»	Залогодатель	Договор № 215500/0088-17/8 о залоге доли в УК ПКПП от 14.12.2021				

3. В отчетном и предыдущем периодах резерв по сомнительной задолженности в части связанных сторон не формировался.

4. Дебиторская задолженность связанных сторон в отчетном периоде не списывалась.  
Конечным бенефициарным владельцем является гражданин Республики Хорватия Стефано Влахович.

#### IV. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

##### 1. Основные средства:

Учет основных средств в Обществе осуществляется в соответствии ФСБУ 6/2020 "Основные средства и Учетной политике, утвержденной приказом №2021-УП-ПШАгро от 30.12.2021

- основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости;
- единицей учета основных средств является инвентарный объект;
- основанием для принятия в учете в качестве актива/списания объектов основных средств признаются наличие/прекращение контроля организацией над ними в результате событий ее хозяйственной деятельности и возможность получить экономические выгоды от их использования/прекращение такой возможности не зависимо от юридических прав и других формальных аспектов («приоритет содержания перед формой»);
- первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений;
- сроки полезного использования объектов основных средств определяются в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» согласно Учетной политике организации;

- амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом в соответствии с Учетной политикой;
- расходы на приобретение объектов, удовлетворяющих критериям основных средств, стоимостью не более 40000 рублей списываются одновременно на затраты отчетного периода по мере отпуска этих объектов в производство; указанные объекты учитываются в составе материально-производственных запасов.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия стандартов ФСБУ 6/2020 перспективным способом.

Определены следующие элементы амортизации основных средств для перехода на ФСБУ-6/2020 и отражения в бухгалтерском учете:

- **Ликвидационная стоимость.**

Ликвидационная стоимость объектов основных средств по состоянию на 01.01.2022 определена равной нулю.

- **Срок полезного использования объектов основных средств.**

По основным средствам на 01.01.2022 г. полностью самортизированные, а также срок полезного использования, которых истекает в 2022 году, СПИ пересмотрен в сторону увеличения в связи с отсутствием намерений руководства по замене данных объектов основных средств (модернизации, реконструкции, технического перевооружения), а также по их реализации в течение прогнозируемого периода.

- **Балансовая стоимость основных средств.**

Балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2022 признается разница между первоначальной и рассчитанной согласно ФСБУ 6/2020 величиной накопленной амортизации.

Группа учета ОС	Сальдо на 01.01.2022г тыс. руб.		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 958	3 490	1 468
Земельные участки	8 273	0	8 273
Транспортные средства	21 374	16 066	5 308
Сооружения	34 111	9 499	24 612
Машины и оборудование (кроме офисного)	546 441	338 775	207 666
Здания	599 447	122 604	476 843
<b>Итого</b>			<b>724 170</b>

- Списание разниц, полученных в результате выполненных расчетов.

По результатам корректировок, связанных с переходом на применение ФСБУ 6/2020 в бухгалтерском учете на 01.01.2022 г. отражены следующие проводки в межотчетный период:

Операция	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб
Отражена корректировка накопленной амортизации, в связи с пересмотром элементов амортизации	84	02	1 986 395,47
Отражена корректировка накопленной амортизации, в связи с пересмотром элементов амортизации	02	84	203 593 022,60

- Балансовая стоимость основных средств на начало и конец отчетного периода

Группа учета ОС	Сальдо на 01.01.2022г тыс. руб.			Сальдо на 31.12.2022г тыс. руб.		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
Производственный и хозяйственный инвентарь	4 958	3 490	1 468	4 958	3 794	1 164
Земельные участки	8 273	0	8 273	8 273	0	8 273
Транспортные средства	21 374	16 066	5 308	21 374	18 018	3 356
Сооружения	34 111	9 499	24 612	34 111	10 625	23 485
Машины и оборудование	546 441	338 775	207 666	550 441	372 000	178 441

(кроме офисного)						
Здания	599 447	122 604	476 843	620 963	133 062	487 901
<b>Итого</b>			<b>724 170</b>			<b>702 620</b>

В соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 30.12.2022 №2021-УП-ПП Агро) инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в три года.

Инвентаризация основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на конец отчетного периода 2022 г- составляет 694 347 тыс. руб.

Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств на конец отчетного периода 2022 г (земля) - составляет 8 273 тыс. руб.

Поступило объектов основных средств в отчетном периоде общей стоимостью 27 830 тыс. руб.

Переоценка основных средств ведется в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 30.12.2022 №2021-УП-ПП Агро)

Переоценка объектов основных средств Обществом не проводилась в отчетном периоде.

В отчетном периоде обесценения основных средств и восстановления обесценения не производилось.

В отчетном периоде дооборудование, достройка, реконструкция, частичная ликвидация, переоценка объектов основных средств не проводились.

В составе доходных вложений на отчетную дату учтено объектов общей стоимостью 689 297 тыс. руб. на 31.12.21 – 710 143 тыс. руб.

Объекты, по которым стоимость не погашается - земельный участок с кадастровым номером 39:15:142301:44.

За отчетный период объекты основных средств не выбывали.

В отчетном периоде основные средства по договорам финансовой аренды не поступали.

Арендуемого имущества нет.

Объектов недвижимости, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

Основные средства, связанные с экологической деятельностью, не поступали.

Объектов на консервации 2 020 тыс. руб.

Безвозмездно, а также за счет кредитов и займов основные средства не поступали.

Общество предоставляет во временное пользование основные средства:

на 31.12.2022, тыс. руб.

Основные средства	Балансовая стоимость ОС, переданного в аренду
	420 261
Напорный канализационный коллектор, 00-034106	2 830,00
Линия электропер.высок.15-07, RNKB00567	570,00
Г04 Кам.плиточн.скоромороз.ВМ PF-1350Z с алюм.поддонами,съем.рам, RNKB00103	14,00
Холодильный компрессорный агрегат, тип RCU VMY 436M, RNKB00109	200,00
Камера спиральная скороморозильная, марки 'GутоСРАСТ M92-08-30-35NS CR', RNKB00104	317,00
Фризер плиточный вертикальный, тип DSI V3 32/75 B, RNKB00115	45,00
Фризер плиточный вертикальный, тип DSI V3 32/75 B, RNKB00116	45,00
Холодильная компрессорная комплектная установка, тип LCU VMY 146NR, RNKB00117	88,00
Камера спиральная скороморозильная СугоСпраст M92-08-26-35NS, RNKB00150	1 059,00
Холодильный агрегат тип F200VM*-HE (комплектная установка), RNKB00154	240,00

Комплектн. уст. на базе агрегата компрессорного винтового тип LCU VMY 436M-1, RNKB00155	498,00
Вертикальный плиточный морозильник тип DSI V4 32/100B, RNKB00156	101,00
Вертикальный плиточный морозильник тип DSI V4 32/100B, RNKB00157	101,00
Вертикальный плиточный морозильник тип DSI V4 32/100B, RNKB00158	101,00
Холодильный агрегат (комплектная установка) тип F250VS-HE-1, RNKB00177	405,00
Аппар. спир. скороморозильный, марки Gyro-Compact Classic GC-400-06-33-09NN, RNKB00163	510,00
Аппар. спир. скоромороз. для глуб. замораж. пищ. прод. Фригоскандия GFM 118-405', RNKB00161	209,00
Скороморозильная камера GYROCOMPACT GC600 Classic, RNKB00185	1 148,00
Оборудование для охлаждения фарша тип Votator, RNKB00221	647,00
Оборудование для охлаждения фарша тип Votator, RNKB00222	647,00
Оборудование для охлаждения фарша тип Votator, RNKB00223	647,00
ОБОРУД.-ИЕ ХОЛ.-Хол. агрегат (компл. установка) тип F250 VSD-HE, RNKB00040	336,00
Холод. агрегат (комплект. установка) F-250 VS-HE произв. 188кВт, RNKB00063	327,00

Верт.плиточн.морозильник(фризер) DSI V4 32/100 Св к-те с гидр.модулем TWIN AKKU, RNKB00041	108,00
Верт.плиточн.морозильник(фризер) DSI V4 32/100 Св к-те с гидр.модулем TWIN AKKU, RNKB00042	108,00
ОБОРУД-ИЕ ХОЛД.-Холод.агрегат тип HG5/725-4SRU произв.188кВт, RNKB00067	40,00
Котел паровой серия NG/C производительность 1500кг/час, RNKB03369	411,00
Машина(камера)д/консервации и глуб.заморозки изд.из теста SI, RNKB00078	504,00
ОБОРУДОВАНИЕ МОРОЗИЛЬНОЕ Машина(камера) для консерв и глуб.заморозки изд.из теста SI пр-ть 36 кВт, RNKB03015	504,00
ОБОРУДОВАНИЕ МОРОЗИЛЬНОЕ Машина(камера) для консерв и глуб.заморозки изд.из теста SI пр-ть 36 кВт, RNKB03016	504,00
Оборудование для охлаждения фарша тип Votator VII 6*72 XHD, RNKB03138	234,00
Холодильный агрегат мод.RCU VMY 436M произв.600кВт, RNKB03956	2 417,00
Холодильный агрегат мод.RCU VMY 536M произв.1000кВт, RNKB03957	2 619,00
Холодильный агрегат блок SXM, R.3387.01	92,00
Холодильный агрегат блок SLX, R.3387.02	51,00

Холодильный агрегат библок SLX, R.3387.03	51,00
Холодильный агрегат библок SXM, R.3387.04	42,00
Холодильный агрегат библок SXM, R.3387.05	42,00
Холодильный агрегат моноблок MXM, R.3387.06	30,00
Холодильный агрегат моноблок PKL, RNKB03388	57,00
Холодильный агрегат тип RCU VMY 536M холодопроиз-ть 1000кВт, RNKB03390	2 494,00
Холодильный агрегат библок SXM, RNKB04024	77,00
Холодильный агрегат библок SXL, RNKB04025	84,00
Холодильный агрегат библок SXM, RNKB04026	52,00
Холодильный агрегат (комплект. установка) тип HSN 7451-60-40P, RNKB04118	251,00
Агрегат холодильный, RNKB04188	2 479,00
Спиральный скороморозильник FMC Food Tech марки CYRoGCOMPACT GC 400-06-33-06 NS (б/у), RNKB34075	1 258,00
Пароконвекционная печь Rational, RNKB33963	72,00
Холодильник, Площадь: общая 1252,6 кв.м, Литер:В, Этажность:1, RNKB00016	7 379,00
Здание производственного корпуса, Площадь: общая 3134,6 кв.м, Литер: М,М1, Этажность:2, RNKB00012	21 209,00

Нежилое здание: общая 3797,9 кв.м, Литер: Е, Этажность: 2, RNKB00017	56 194,00
Производственный цех, Площадь: общая 13345,3 кв.м, Литер: Б1, Этажность: 4, RNKB00252	274 025,00
Нежилое здание, Площадь: общая 2796,1 кв.м, Литер: Ж, Этажность: 1, RNKB00253	18 191,00
Холодильник, Площадь: общая 1022,5 кв.м, Литер: Б,Б, Этажность: 1, RNKB00014	6 398,00
Льдогенератор Maja SAN 3000L, RNKB34016	167,00
ГО4 Кам.спир.скоромороз.'ГугоCOMPACT Classic GS-400-06-23-06-NS', RNKB00023	5,00
ГО4 Камера спиральная с холодильным агрегатом, RNKB00007	5,00
ГО1 Комплекс по упаковке продукции с точным весом, RNKB00001	5,00
ГО5 Линия 'Елпак', RNKB00002	6,00
Воздухоохладитель Profroid модель SOLO 80-B 286F, вентиляторы 2х800мм 2,1кВт,37246куб.м/ч , RNKB34088	595,00
Воздухоохладитель Profroid модель SOLO 80-B 286F, вентиляторы 2х800мм 2,1кВт,37246куб.м/ч , RNKB34089	595,00

Воздухоохладитель Profroid модель SOLO 80-B 286F, вентиляторы 2x800мм 2,1кВт,37246куб.м/ч, RNKB34090	595,00
Воздухоохладитель Profroid модель SOLO 80-B 286F, вентиляторы 2x800мм 2,1кВт,37246куб.м/ч, RNKB34091	595,00
Холодильный агрегат(компл.уска)тип HG72110-4S, RNKB04023	2 877,00
Холодильный агрегат (комплектная установка) тип HG6/1080-4S, RNKB04234	2 877,00
Холодильный агрегат (комплектная установка) тип HG6/1080-4S, RNKB04235	2 877,00

Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущества имущественных прав, находящихся в залоге на конец отчетного периода 2022г- составляет 159 103 тыс. руб.

Способы оценки основных средств - Согласно Учетной политики для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 30.12.2022 №2021-УП-ПП Agro) После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Элементы амортизации основных средств в соответствии с Учетной политикой для целей бухгалтерского учета (Приложение №1 к приказу от 30.12.2021 №2021-УП-БПП): срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

На дату 31.12.2022г. была проведена проверка элементов амортизации.

Изменения элементов амортизации не требовалось.

## 2. Арендные обязательства.

С 01.01.2022 Общество ведет учет аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018.

В случаях, когда Общество выступает как арендатор, договоры отражаются в бухгалтерском учете в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде (ОПА). Учет обязательств ведётся на счете 76.07.

ППА учитываются аналогично собственным основным средствам согласно принятой Учетной политике. Балансовая стоимость ППА пересматривается в случаях изменения условий договора. ППА подлежит проверке на обесценение. Порядок отражения обесценения ППА аналогичен порядку, определенному для основных средств. В бухгалтерской отчетности переход на ФСБУ 25/2018 по договорам операционной аренды отражен перспективно.

В рамках осуществления своей деятельности ООО «Продукты Питания Агро» имеет действующие договоры аренды городских земель с Администрацией г. Калининграда и г. Гурьевска, к которым предусмотрено применение основных положений ФСБУ 25/2018. Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на 01.01.2022, которая 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.

Список договоров аренды, квалифицированных по состоянию на 31.12.2022 года, как операционная аренда

тыс. руб.

Наименование	Период	Изменения в отчетном периоде				Фактическая стоимость арендных обязательств на 31.12.2022
		Возникшие арендные обязательства 01.01.2022	Оплата	Начислено амортизации	Проценты по арендным обязательствам	
Аренда земли по Договору № 003119 от 25.04.2000 г.	2022	245	37	32	21	229
Аренда земли по Договору № 004249 от 28.12.2001 г.	2022	2 279	333	296	197	2 114
Аренда земли по	2022	2 397	222	218	208	2 382

Договору № 005672 от 14.03.2004 г.								
Аренда земли по Договору № 010934 от 21.06.2011 г.	2022	456	41	40	39	454		
Аренда земли по Договору № 217 от 30.06.2006 г.	2022	1 272	119	117	110	1 263		

Проценты по арендным обязательствам, исчисленные согласно 25/2018 ФСБУ, по ставке дисконтирования отражены по строке 2330 «Проценты к уплате» в отчете о финансовых результатах в сумме 578 тыс. руб.

### 3. Нематериальные активы.

В составе имущества нематериальных активов нет.

### 4. Финансовые вложения:

На 31.12.22 в составе долгосрочных финансовых вложений отражена доля в Уставном капитале российской компании 19 333 тыс. руб. За отчетный период стоимость финансовых вложений не менялась; переоценка не проводилась; Финансовые вложения учтены в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат; Ежегодно на 31 декабря отчетного года проводится проверка финансовых вложений на обесценение при наличии признаков обесценения; На отчетную дату резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Доля в уставном капитале является обеспечением по кредитному обязательству связанной стороны, а также третьего лица.

### 5. Материально-производственные запасы:

С 01.01.2021 года запасы учитываются согласно ФСБУ 5/2019.

МПЗ, приобретенные за плату, приняты к учету по фактической себестоимости в сумме фактических затрат на их приобретение. По группам материально-производственных запасов, которые морально устарели, частично потеряли свое первоначальное качество, не используются в процессе производства создаётся резерв под снижение стоимости МЦ. Резерв на отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 не формировался. Материально-производственных запасов, находящихся в пути, переданных покупателям под залог, переданных в залог нет.

### 6. Дебиторская и кредиторская задолженность:

Дебиторская и кредиторская задолженности учитываются в полном объеме по номинальной стоимости, установленной договором с контрагентом; Просроченная дебиторская задолженность резервируется. Резерв на 31.12.2022 не создавался.

## 7. Обязательства по кредитам и займам:

Обязательства в виде кредитов и займов отражаются в сумме фактических денежных средств, полученных от займодавца по договору; суммы процентов, причитающиеся к уплате за пользование заемными средствами и не перечисленные займодавцу, отражаются в фактически начисленных согласно условиям договора суммах.

Аналитический учет заёмных средств и причитающихся процентов по ним ведутся:

- по видам обязательств в зависимости от срока обращения: долгосрочные и краткосрочные, по видам обязательств в зависимости от валюты расчетов,
- по видам обязательств в разрезе дебиторов и кредиторов

Организация имеет на отчетную дату задолженность по *долгосрочным* кредитам и займам по следующим договорам:

АО «Российский Сельскохозяйственный Банк». Кредитный договор № 095500/0017 от 29.09.2009 – долг в сумме 2 188 190 тыс. руб. Ставка процентов – 8,39 %, погашение по графику. Окончательный срок возврата – 30.09.2031;

Валюта кредитного договора изменена на рубли РФ с 23.04.2021 г. по ДС №095500/0017DS56;

Заёмные средства в предусмотренными договорами суммах получены от займодавцев полностью. В отчетном периоде заёмные средства не поступали, возврат (выплаты) не осуществлялись;

Дополнительные расходы по кредитам займам в отчетном и предыдущем периодах не возникли.

За 2022 г. включены в состав прочих расходов отчетного периода начисленные проценты по кредиту 172 638 тыс. руб., за 2021 г. 167 791 тыс. руб.

На отчетную дату имеется не погашенная задолженность по процентам по кредитам и займам, учитываемая в составе краткосрочной задолженности 24 055 тыс. руб. и учитываемая в составе долгосрочной задолженности 175 338 тыс. руб.

## 8. Расходы будущих периодов:

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но формирующие финансовый результат нескольких следующих отчетных периодов, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов.

Расходы будущих периодов учитываются по видам расходов.

Расходы будущих периодов списываются на затраты равномерно в течение периода, к которому они относятся.

В качестве расходов будущих периодов в учете квалифицируются следующие затраты:

- расходы на добровольное страхование имущества, страхование автогражданской ответственности;
- сертификаты неисключительных прав;
- свидетельства.
- На отчетную дату РБП отражены в составе оборотных активов в сумме 1 тыс. руб., на отчетную дату 31.12.21 – 222 тыс. рублей.

**9. Оценочные резервы:**

**1) Резерв под снижение стоимости запасов:**

- На отчетные даты 31.12.2022, 31.12.2021 резерв не формировался.

**2) Резерв по сомнительной к взысканию задолженности:**

- Соблюдая принцип осмотрительности и в целях планомерного учета расходов по операциям с контрагентами, которые не могут произвести расчеты, средства в расчетах с такими компаниями резервируются;
- Задолженность признается безнадежной (нереальной ко взысканию) в момент истечения срока исковой давности по исполнению обязательства либо при невозможности его исполнения: невозможность исполнения в соответствии с гражданским законодательством, невозможность исполнения на основании акта государственного органа, ликвидация организации-должника;
- Сомнительной признана дебиторская задолженность, удовлетворяющая следующим критериям: задолженность не погашена в срок, предусмотренный договором, с высокой, равной и более 50%, степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями;
- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью или частично;

На отчетную дату резерв по сомнительным долгам не формировался.

**10. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы.**

- В качестве оценочного обязательства Общество учитывает резерв на оплату отпусков сотрудников:

- на отчетную дату оценочное обязательство – 13 тыс. руб., на 31.12.2021 – 15 тыс. руб.;

- В качестве условных обязательств и условных активов общество учитывает результаты судебных разбирательств:

- Судебные разбирательства, находящиеся на рассмотрении в судах:

Реквизиты претензии или иска (номер и дата)	Дата принятия к рассмотрению (сокр. наим. пров. орг.) или судом	Полное наименование дебитора или кредитора	Описание характера претензии или иска	Реквизиты договора, по исполнению которого предъявлены претензии или иски	Сумма претензии или иска, руб.		Сумма госпошлины, руб.	Оценка вероятности признания или присуждения
					Основной долг	Штрафные санкции		
1	2	3	4	5	6	7	9	10

А21-5619/2022	31.05.2022	ИП Капустина Сергей Витальевич	О взыскании задолженности, пени, почтовых расходов, расходов по оплате юридических услуг	договор № 9 от 30.12.2014г	-----	---	----	В пользу ИП Капустина С.В. взыскано задолженность по. в сумме 53 293,32 руб., пени в сумме в 5 896,64 руб., расходы по оплате госпошлины 2 368 руб., расходы, связанные с оплатой услуг по составлению искового заявления в сумме 5000 руб., почтовые расходы в сумме 2155,89 руб.
---------------	------------	--------------------------------	--	----------------------------	-------	-----	------	--

### 11. Расчет налога на прибыль

1. Общество является резидентом особой экономической зоны в Калининградской области. В связи с окончанием первых шести лет реализации инвестиционного проекта с 01.01.2017 применяется ставка налога на прибыль 10%, до 01.01.17 как налоговая преференция резидентам ОЭЗ действовала ставка 0%. В период 2017-2022 гг. применяется ставка 10%.

1.1. В отчетном периоде применялись ставки налога на прибыль

- 10 % по деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта,
- 20% по деятельности прочей

2. Расчет налога за 2022 г.:

За отчетный период величина вычитаемых временных разниц составила 6 376 тыс. руб.:

- Величина отложенных налоговых активов по ставке 10% за отчетный период 6 452 тыс. руб.,
- Величина отложенных налоговых активов по ставке 20% (76) тыс. руб.;

Налогооблагаемые временные разницы за отчетный период сформированы в сумме 2 792 тыс. руб.:

- Отложенные налоговые обязательства за отчетный период по ставке 10% – 2 792 тыс. руб., по ставке 20% не возникли.

## 12. Исправление существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам.

- В отчетном периоде существенных ошибок, относящихся к предыдущим отчетным периодам не выявлены

## V. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 1. Доходы и расходы:

- Доходы общества от продажи продукции, оказания услуг признается по методу начисления
- Доходы организации отчетного периода подразделяются на выручку и прочие доходы
- Выручка общества от обычных видов деятельности отражается в учете по продажной стоимости продукции, услуг без налога на добавленную стоимость и прочих косвенных налогов
- Доходы по операциям реализации прочего имущества (материалов) отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом сумм НДС, начисленных по этим операциям, и отражаемых в учете в составе прочих расходов
- Расходы общества признаются по методу начисления
- Коммерческие расходы отчетного периода признаются по методу начисления и списываются в полном объеме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода
- Управленческие расходы включаются в себестоимость продаж
- Расходы по операциям реализации прочего имущества (материалов) отражаются в Отчете о финансовых результатах за минусом сумм НДС, начисленных по этим операциям, и отражаемых в учете в составе прочих расходов
- За отчетный период сумма курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила 0 тыс. руб.
- Существенные прочие доходы за отчетный период отсутствуют, существенные прочие расходы - проценты по кредиту – 172 638 тыс. руб.

### 2. Учет курсовых разниц:

- Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, учитываются по их номинальной стоимости,
- Стоимость денежных средств на валютных счетах, средств в расчетах (кроме авансов), включая средства в расчетах по заемным обязательствам, с контрагентами, выраженные в иностранной валюте (Евро, Доллары США), пересчитываются в рубли по устанавливаемому ЦБ РФ официальному курсу этих валют к рублю на дату совершения каждой операции в валюте, на конец отчетного месяца и на отчетную

дату 31.12.2022 г.,

- Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации, выраженных в иностранной валюте, и остатков денежных средств на валютных счетах по разным курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату формирует показатель «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» «Отчета о движении денежных средств»

## **VI. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. Данные по продажам:**

Предоставление в аренду имущества в рамках реализации инвестиционного проекта в Калининградской области составляет 100% выручки отчетного периода.

### **2. Инвентаризация имущества и обязательств:**

- Обязательства и активы подлежат инвентаризации распоряжением руководителя утверждёнными постоянно действующими рабочими комиссиями, кроме случаев обязательной проверки фактического наличия, предусмотренных Законодательством, в следующем порядке:  
- основные средства, в том числе арендованных и находящихся в аренде - один раз в три года на отчетную дату используя все основные методики определения остатков в зависимости от специфики и задач каждой проверки,  
- сырье, материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, остатки незавершенного производства - в течение всего финансового периода используя все основные методики пересчета объектов в зависимости от целей и задач каждой проверки,  
- денежные средства в кассе - методом сплошного пересчета на момент смены материально-ответственного лица в течение отчетного периода и на отчетную дату 31.12.2022,  
- денежные средства на счетах в банке - на отчетную дату 31.12.2022 сверкой,  
- долгосрочные финансовые вложения, расходы будущих периодов, другие активы и обязательства - на отчетную дату 31.12.2022 инвентаризацией  
- оценочные резервы - расчетами по принятой методике по кадровым и бухгалтерским регистрам на отчетную дату 31.12.2022.

### **3. События после отчетной даты:**

- На дату формирования бухгалтерской отчетности нет удовлетворенных после отчетной даты исковых требований к компании по судебным делам, участником которых она стала в отчетном году,  
- иных событий, условных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет,  
- обстоятельства к раскрытию в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» отсутствуют.

#### 4. Чистые активы Общества:

Общество по итогам 2022 года имеет отрицательную величину чистых активов в сумме -537 934 тыс. рублей.

На отчетные даты 31.12.2021 и 31.12.2020 чистые активы отрицательные и равны - 567 666 тыс. руб. и - 754 587 тыс. руб. соответственно. Прогнозируется положительная динамика. По результатам деятельности в 2023-2024 гг. ожидается получение достаточной чистой прибыли.

### VII. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В процессе хозяйственной деятельности организация подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на подготавливаемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров:

- кредитные средства являются одним из основных источников финансирования деятельности Общества, риск изменения процентных ставок оценивается как высокий,

Указанные риски в большой степени находятся вне контроля компании, а зависят от общеэкономической ситуации в стране и колебаний в мировой экономике.

Кредитные риски

Дебиторы компании являются платежеспособными и благонадежными партнерами. Степень влияния рисков оценивается как низкая. Общество не занимается лицензируемыми видами деятельности.

Судебных процессов, в которых участвует компания, и которые могли бы существенно образом негативно сказаться на финансово-хозяйственной деятельности, нет

Степень влияния правовых рисков на данный момент оценивается как незначительная.

Президент ООО «Управляющая компания «Продукты питания»

Т. П. Лунева

01.03.2023