

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО «Агронова-Кубань» за 2022 год.  
(часть 2)

## 1. Основные сведения об организации

Адрес: Российская Федерация, 353740  
Краснодарский край, станица Ленинградская  
улица Производственная, 9  
тел.: +7(861 45) 7-05-03  
+7(861 45) 7-30-53  
e-mail: [kuban@agronova.ru](mailto:kuban@agronova.ru)

ОГРН: 1022304292526  
ИНН: 2341003799

Руководящий орган ЗАО «Агронова-Кубань»:

Вивчарь Сергей Алексеевич  
Генеральный директор ЗАО «Агронова-Кубань»  
Год рождения 1959  
Образование – высшее  
Доли в уставном капитале ЗАО «Агронова-Кубань» не имеет.

Лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа общества

Вивчарь Сергей Алексеевич  
Генеральный директор

Реестродержателем общества является АО «Независимая регистраторская компания Р. О. С. Т.», расположенная по адресу: 107996, Москва, улица Старомынка, дом 18 корпус 17.

В реестре акционеров содержатся данные на 31 акционера. Состав акционеров следующий:

-ЗАО «Агронова»	3016 акций	74,49%,
-Прочие юридические лица в кол-ве 12 предприятий	704 акции	17,39%,
-Физические лица в количестве 18 человек	329 акций	8,12%.
<b>ИТОГО</b>	<b>4049 акций.</b>	

ЗАО «Агронова-Кубань» филиалов и других обособленных подразделений не имеет, участия в совместной деятельности нет, акциями других предприятий не владеет.

## 2. Основные показатели

### Производственное направление - оптовая торговля минеральными удобрениями

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.0998 г. № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регуливающими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ, а также приказом «Об учетной политике ЗАО «Агронова-Кубань» на 2022год.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Представление бухгалтерской отчетности производится по формам бухгалтерской отчетности, приведенным в Приложении к Приказу Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н. (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н)

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Агронова-Кубань» состоит из бухгалтерского баланса (ф. №1), отчета о финансовых результатах (ф. № 2), отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерской отчетности, подготовленных в соответствии с требованиями российского законодательства, составлена в тысячах рублей и в ее состав включены все показатели общества.

В адрес компании не предъявлялись новые претензии и (или) санкции, которые могли бы привести к судебным спорам, мы не ожидаем правительственных расследований, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств.

Среднесписочная численность работающих в организации в 2022 году – 13 человек.

### **Основные положения Учетной политики**

В Учетную политику Общества, на 2022 год внесены изменения для приведения в соответствие с требованиями новых ФСБУ, применяемых, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

С 2022 года Общество применяет следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Министерства финансов России от 17.09.2020 года № 204н;

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов России 16.10.2018 года N 208н (в ред. 29.06.2022 г.);

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Министерства финансов России от 16.04.2021 года № 62н (в ред. 23.12.2021 г.).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 27/2021 отражаются Обществом перспективно.

Существенных изменений в учете в связи с применением данных Стандартов не произошло.

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Единицей учета по основным средствам являлся инвентарный объект.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, уменьшенной на сумму начисленной амортизации. На балансе числятся основные средства, ликвидационная стоимость которых равна нулю, так как выбытие этих основных средств не планируется даже в конце срока использования по причине

невозможности работы предприятия без этих основных средств. Соответственно, поступления от выбытия данных основных средств не ожидаются и сумма от выбытия не может быть определена. Элементы амортизации (сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и метод начисления амортизации) не изменялись.

С 01.01.2022 года из состава основных средств в малоценное имущество на забалансовый счет переведены объекты, стоимостью менее 100 тысяч рублей, на общую сумму 715,8 тыс. рублей.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Амортизационные отчисления в целях налогового учета производятся в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 № 1.

Объекты основных средств, стоимостью до 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно по мере их ввода в эксплуатацию. Для контроля за наличием и движением таких основных средств используется забалансовый счет МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».-

Общество, в целях бухгалтерского и налогового учета применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года применяется без пересчета сравнительных показателей за предыдущие периоды с единовременной корректировкой на начало периода, в котором начинает применяться вышеуказанный стандарт.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 применяются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Незавершенное строительство отражалось в бухгалтерском учете по фактическим затратам.

Стоимость всех материально-производственных запасов Общества отражена в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражалась в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (метод начисления). Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В целях учета объектов аренды основных средств по правилам, установленным ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- предмет аренды определен в договоре, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течении срока аренды;
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не определено техническими характеристиками предмета аренды. По этим договорам- операционная аренда, при которой учет не меняется.

## Раскрытие информации по основным показателям бухгалтерской отчетности

### Основные средства

Наличие и движение основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлено в таблице 2.1 Пояснений, в том числе балансовая стоимость сдаваемых в аренду основных средств. Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств в виде земельного участка представлена в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» на сумму 5 218 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период составил 0 руб., за 2021 год на 15 тыс. руб.

Элементы амортизации основных средств на 01.01.2022 и 31.12.2022 не пересматривались. Ликвидационная стоимость по всем группам основных средств на 01.01.2022 и 31.12.2022 г. не устанавливалась в связи с тем, что Обществом не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования и возможная к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной. Обесценение основных средств не установлено.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отсутствуют.

### Запасы

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, движение запасов представлено в таблице 4.1 «Наличие и движение запасов» Пояснений. Товары приходятся на счет 41 по фактической себестоимости за исключением сумм НДС. При реализации и ином выбытии товаров и других материальных ценностей их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на сумму 458 782 тыс. руб. на 31.12.2022 и на 31.12.2021 на сумму 163 284 тыс. руб. отражены в составе дебиторской задолженности.

В составе расходов будущих периодов на конец года, отражённых по строке 1260 Бухгалтерского баланса, числятся следующие затраты:

Таблица

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб. за 2022г.	Сумма, тыс. руб. за 2021г.
Инструкция на ж/д путь	0	45,6
Система Главбух	11,9	11,9
Сертификат ключа электронной подписи	26,4	24,5
Страховки	32,4	31,4
Экспертиза пром. безопасности	0	202,2
Неисключительное право на использов. программ	42,3	43,3
<b>ИТОГО:</b>	<b>113</b>	<b>358,9</b>

Также по строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражен НДС с полученных авансов в размере 98 674 тыс. руб., на 31.12.2021 на сумму 30 608 тыс. руб.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Для выявления сомнительных долгов, ежегодно проводится инвентаризация дебиторской задолженности.

Задолженность покупателей и заказчиков отражена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

**Дебиторская задолженность** на 31 декабря 2022 года составила 459 845 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 163 690 тыс. руб. В соответствии с требованиями законодательства в 2022 году Общество не создавало резерв сомнительных долгов в виду отсутствия таких долгов.

В строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтена сумма **на 31.12.2022:**

по расчетному счету - 1 777,2 тыс. руб. и по кассе - 29 тыс. руб., что в суммарном выражении соответствует остатку денежных средств на 31.12.2022 по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств за 2022 год.

**на 31.12.2021:**

по расчетному счету – 2 063,3 тыс. руб.

по кассе – 46,4 тыс. руб

**Итого: 2 112 тыс. руб.** что в суммарном выражении соответствует остатку денежных средств на 31.12.2021 по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств за 2021 год.

Уставный капитал ЗАО «Агронова-Кубань» по состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 года составляет 405 тыс. руб. и состоит из 4049 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая и полностью оплаченных.

В 2022 году акционерам начисления и выплаты дивидендов по результатам работы за 2021 год не производилось.

**Кредиторская задолженность** на 31 декабря 2022 года составила 596 743 тыс. руб., на 31.12.2021 года - 187 748 тыс. руб. Задолженность является реальной и подтверждена результатами инвентаризации.

По строке 1550 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022 отражен НДС с выданных авансов и предоплаты в сумме 76 376 тыс. руб., на 31.12.2021 на сумму 27 172 тыс. рублей.

Резерв на оплату отпусков формируется ежеквартально и включает в себя две части: резерв на оплату отпусков и страховые взносы во внебюджетные фонды по резерву на оплату отпусков. Списание резерва производится в момент начисления отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск. При недостаточности средств резерва начисление недостающей суммы отпускных производится за счет счетов учета затрат.

### **Основные показатели в Отчете о финансовых результатах**

В 2022 году выручка от продажи минеральных удобрений составила 2 923 819 тыс. руб., за 2021 год выручка от продажи минеральных удобрений составила 1 089 793 тыс. руб.

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. за 2022г	Доля в общей сумме затрат, % за 2022г	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.. за 2021г
Материальные затраты, услуги сторонних организаций	2 809 426	99,43	1 026 248
Оплата труда	9 424	0,33	7 442

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. за 2022г	Доля в общей сумме затрат, % за 2022г	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. за 2021г
Отчисления на заработную плату	2 754	0,10	2 218
Амортизация основных средств	2 104	0,07	2 495
Прочие расходы	1 749	0,07	1 761
<b>Всего расходы</b>	<b>2 825 457</b>	<b>100%</b>	<b>1 040 164</b>

Себестоимость реализованной продукции по обычным видам деятельности за 2021-2022 годы составила:

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета за 2021г, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %	Сумма по данным бухгалтерского учета за 2020г, тыс. руб.
Себестоимость реализованных минеральных удобрений	2 799 568	100	1 023 215
<b>Итого</b>	<b>2 779 568</b>	<b>100%</b>	<b>1 023 215</b>

Коммерческие и управленческие расходы признавались ежемесячно в расходах на продажу.

Коммерческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены в таблице.

Наименование расходов	Сумма за 2022год тыс. руб.	Сумма за 2021год тыс. руб.
Ремонтные работы	6 107	471
Заработная плата с начислениями	3921	2164
ГСМ	380	103
Амортизация	1284	1754
Услуги ж/д	1449	1009
Прочие	173	243
<b>Итого</b>	<b>13314</b>	<b>5744</b>

Управленческие расходы за 2022 и 2021 годы представлены в таблице

Наименование расходов	Сумма за 2022год тыс. руб.	Сумма за 2021год тыс. руб.
Заработная плата с начислениями	8461	7309
Ремонтные работы	172	66
Услуги по охране предприятия	880	843
Коммунальные платежи	524	502
Амортизация	820	741
Прочие	1774	1745
<b>Итого</b>	<b>12631</b>	<b>11205</b>

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты Сбербанка по договору неснижаемого остатка -59 тысяч рублей, за 2021 год -28 тысяч рублей.

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов – развернуто (п.21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99)

**Прочие доходы за 2022 год составили 1 541 тыс. руб., в том числе:**

- аренда основных средств 1 269 тыс. руб.
- налоги прошлых лет 272 тыс. руб.

**Прочие доходы за 2021 год составили 2 728 тыс. руб., в том числе:**

- аренда основных средств 1 381 тыс. руб.
- реализация основных средств и прочего имущества 1 333 тыс. руб.
- списана задолженность 14 тыс. руб.

Предоставление основных средств в операционную аренду является прочим видом деятельности Общества. Доходы и расходы по операционной аренде отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы». Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022 год составила 1269 тыс. руб. без НДС и за 2021 год 1 381 тыс. руб. без НДС.

Объекты учета неоперационной (финансовой) аренды отсутствуют.

**Прочие расходы за 2022 год составили 381 тыс. руб., в том числе:**

- услуги банка 57 тыс. руб.
- подарки 42 тыс. руб.
- налог на имущество 277 тыс. руб.
- пени, штрафы 5 тыс. руб.

**Прочие расходы за 2021 год составили 1 716 тыс. руб., в том числе:**

- остаточная стоимость ОС 1 318 тыс. руб.
- услуги банка 49 тыс. руб.
- подарки 36 тыс. руб.
- налог на имущество 222 тыс. руб.
- пени, штрафы 80 тыс. руб.
- прочие 11 тыс. руб.

Разница между строкой 1370 Бухгалтерского баланса и строкой 2400 ОФР составляет 968 тыс. руб., в том числе увеличение нераспределенной прибыли за счет списания переоцененного основного средства на 991 тыс. руб. и уменьшение нераспределенной прибыли на 23 тыс. руб. за счет перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Чистая прибыль отчетного года составила 81 804 тыс. рублей. Количество размещенных обыкновенных акций составляет 4049 шт. Базовая прибыль на одну акцию за 2022 год составила 20,20 тыс. рублей.

**В 2021 году «Чистая прибыль»** составила 41 225 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год составила 10,18 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2022 года с учетом прибыли прошлых лет, ЗАО «Агронова-Кубань» имеет нераспределенную прибыль 187 091 тыс. руб.

В справке к отчету об изменениях капитала отражены данные о стоимости чистых активов на 31.12.2022 г. – 191 249 тыс. рублей, на 31.12.2021 г. – 109 468 тыс. рублей.

**В отчете о движении денежных средств** отражена информация о том, за счет каких средств Общество вело свою деятельность и как их расходовало. Отчет составлен в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сумма платежей в связи с оплатой труда работников (строка 4122) отражена с суммой перечисленного НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.

В составе прочих поступлений по строке 4119 отражена свернуто сумма налога на добавленную стоимость в размере 753 тыс. руб.

В приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифрованы данные Бухгалтерского баланса, и Отчета о финансовых результатах за 2021-2022 годы.

Продажа товаров, работ и услуг осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Дебиторская задолженность поставщиков на 31.12.2022 г. составила 458 782 тыс. руб., в том числе:

ПАО «Дорогобуж» 349 745 тыс. руб., которое является одним из основных поставщиков товара.

ПАО «Акрон», которое является одним из основных поставщиком товара, имеет задолженность в сумме 108 511 тыс. рублей.

### **3. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

В составе **оценочных обязательств** на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих платежей» отражен остаток резерва на оплату отпуска в сумме 322 тыс. руб.

В Организации не создавался **резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов**, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ на 01.12.2022 г. и в ходе анализа стоимости ТМЦ не установлено ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Иных **оценочных и условных активов и обязательств** в отчетном периоде в Организации не возникало.

### **4. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства Организации на 31.12.2022 и 31.12.2021г:**

Показатели	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2022	Сумма, тыс. руб. на 31.12.2021
1	2	3
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	24 840	1 920
Списанная дебиторская задолженность	0	3,7
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1 979,2	1 204,3
Обеспечение обязательств и платежей выданные	20	20

### **5. Существенные риски хозяйственной деятельности**

В 2022г. на деятельность предприятия оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, специальная военная операция, проводимая Российской Федерацией с 24.02.2022 года.

Руководство предприятия проанализировало влияние указанных обстоятельств на финансовые показатели Общества и считает, что:

- волатильность на рынках капитала, товарных и валютных рынках существенно не повлияла на финансовое положение и результаты деятельности Общества;
- снижения доходов Общества не наблюдается;
- обесценения финансовых активов и обязательств не произошло;
- специальная военная операция не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

Руководство Общества произвело оценку способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и специальной военной операции, своевременно предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся ситуации в период проведения СВО сложно прогнозировать, поэтому текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов».

Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **6. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не установлено.

#### **7. Информация о связанных сторонах:**

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

По состоянию на 31.12.2022 года аффилированными лицами ЗАО «Агронова-Кубань» являются:

- Чернов А. В. –член Совета Директоров,
- Харин В. В. –член Совета директоров,
- Малов А. В. –член Совета директоров,
- Вивчарь С. А. –член Совета директоров,
- Лебедев А. С. –член Совета директоров,
- ЗАО «Агронова»- имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций.

В отчетном периоде организация проводила со связанными сторонами следующие операции по передаче или поступлению активов, оказанию или потреблению услуг:

АО «Агронова-Ростов»:

- аренда транспортных средств на сумму 1 269 тыс. руб;

За 2021 год операции с АО «Агронова-Ростов» составили:

- аренда транспортных средств на сумму 1 380 тысяч рублей.

Денежные потоки, проведенные со связанной стороной АО «Агронова-Ростов» за 2022 год и отраженные в отчете о движении денежных средств в составе потоков от **текущих операций**:

-оплата аренды имущества на сумму 1 523 тыс. руб.

**За 2021 год:** денежные потоки, проведенные со связанной стороной АО «Агронова-Ростов» и отраженные в отчете о движении денежных средств в составе потоков от **текущих операций**:

-оплата аренды имущества на сумму 1 705,8 тыс. руб..

**За 2021 год в адрес** АО «Агронова-Орел» была реализация транспортного средства в количестве 1 шт на сумму 1 333 тысяч рублей. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций.

В адрес АО «Агронова-Краснодар» реализация товаров на сумму 3 465,4 тысяч рублей. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств в составе потоков от текущих операций.

Вознаграждений, выплачиваемых членам Совета Директоров не осуществлялось.

Главным акционером общества является ЗАО «Агронова», с которым в 2022 и 2021 г. сделок не производилось.

Информация о размерах вознаграждений, которые организация выплачивает основному управленческому персоналу (генеральный директор) за 2022 год составили:  
(тыс. руб.)

Должность	Оплата по должностному окладу	Премии по положению и работникам управленческого аппарата	Другие вознаграждения (дивиденды, доп. премии – какие),	Годовой доход
Генеральный директор	1 901	119	0	2 020
За 2021 год				
Генеральный директор	1 449	113	0	1 562

Вознаграждение является краткосрочным. На годовой доход генерального директора начислены страховые взносы в ПФР – 390 тыс. руб, в ФОМС – 103 тыс. руб, в ФСС – 30 тыс. руб, ФСС (0,2%) - 4 тыс. руб. Итого начислено страховых взносов 527 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения за 2021-2022 годы не выплачивались.

Информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в связи с отсутствием контролирующего лица (лица, которое бы владело или контролировало более 50% акций).

## **8. Учет расчетов по налогу на прибыль**

Расход по налогу на прибыль за 2022 год составил (20 469) тысяч рублей, в том числе: текущий налог на прибыль –(20 515) тысяч рублей и отложенный налог на прибыль – 46 тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль сформирован в результате изменения временных разниц за отчетный период на сумму 46 тыс. руб. Текущий налог на прибыль в ОФР состоит из налога на прибыль в сумме 20 461 тыс. руб. и налога на прибыль за 2021 год, доначисленного в отчетном периоде, в сумме 54 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль за 2022 год составил 20 455 тыс. руб., за 2021 год на 10 313 тыс. руб. Постоянный налоговый расход за 2022 и 2021 годы составил 18 тыс. руб. и 25 тыс. руб. соответственно.

Расход по налогу на прибыль за 2021 год составил (10 338) тысяч рублей, в том числе: текущий налог на прибыль –(10 306) тысяч рублей и отложенный налог на прибыль – (32) тыс. рублей. Отложенный налог на прибыль сформирован в результате изменения временных разниц за отчетный период на сумму (32) тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода в 2022 году не возникали.

Способ отражения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности (п. 19 ПБУ 18/02) развернуто.

#### **9. Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса:**

<b>Дата проведения инвентаризации</b>	<b>Объект инвентаризации</b>	<b>Результат инвентаризации</b>
декабрь 2021	Основные средства и нематериальные активы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Материалы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Товары	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Расходы будущих периодов	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Обязательства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Денежные средства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Дебиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2022	Кредиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет

**10. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2022 году отсутствовали.**

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

**Изменений способов расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было (ФСБУ 5/2019). ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно не применялись.**

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года применяется без пересчета сравнительных показателей за предыдущие

периоды с единовременной корректировкой на начало периода, в котором начинает применяться вышеуказанный стандарт.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 с 01.01.2022 применяются перспективно, только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

## **12. Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.**

### **Отраслевые риски**

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

Риск изменения цен на товары — возможное изменение цен на производимые товары их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода может привести к сокращению объемов деятельности по производимой продукции, а также к сокращению объемов переработки (выпуска комбикорма) на предприятии, и в конечном итоге может оказать влияние на способность выполнять свои обязательства по договорам.

Дополнительными рисками, которые наиболее часто встречаются в Организации, являются: коммерческий риск (возможные колебания спроса), социальный риск (текучесть кадров).

### **Налоговые риски**

Существуют так же правовые риски, а также риски, связанные с изменением налогового законодательства и налоговой системы РФ. Общество в своей деятельности строго соответствует налоговому, законодательству, осуществляя постоянный мониторинг законодательной базы и своевременно, реагирует на ее изменение. Наличие недостатков в правовой системе России приводит к неопределенностям при осуществлении коммерческой деятельности, что может негативно отразиться на возможностях Общества осуществлять защиту своих интересов.

Действия общества в ответ на перечисленные риски

Непрерывный процесс поиска нововведений для производства готовой продукции (улучшения качества предоставления услуг);

Оценка передового опыта и современных технологий по основным видам деятельности;

Применение конкурентных цен;

Увеличение (Удержания на стабильном уровне) выручки;

Непрерывный процесс оптимизации затрат и оценки их эффективности;

Обществом на постоянной основе проводится мониторинг рисков и возможных действий в ответ на них.

## **13. Капитальных вложений и текущих расходов в экологической деятельности не производилось.**

## **14. Прекращаемые операции в текущем периоде отсутствовали.**

## **15. Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.**

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

## **16. Информация об исправлении ошибок**

Учётной политикой Общества утверждён **уровень существенности** в размере 5 процентов, отношение статьи баланса к общему итогу бухгалтерского баланса за отчетный период составляет не менее 5 процентов либо превышает 5% от строки «Выручка от продажи товаров, работ, услуг» «Отчета о финансовых результатах». Существенных ошибок не установлено.

## **17. Оценка структуры баланса**

На 31.12.2022 валюта баланса Общества составляет **864 690 тыс. руб.**

Структура актива на 31.12.2022 представляет следующее:

Внеоборотные активы 18 351 тыс. руб. или 2,12 %;  
Оборотные активы 846 339 тыс. руб. или 97,88%.

Структура пассива на 31.12.2022 представляет следующее:

Капитал и резервы 191 249 тыс. руб. или 22,12 %;  
Краткосрочные обязательства 673 441 тыс. руб. или 77,88 %.

На 31.12.2020 валюта баланса Общества составляет **426 731 тыс. руб**

Структура актива **на 31.12.2021** представляет следующее:

Внеоборотные активы 19 812 тыс. руб. или 6,11 %;  
Оборотные активы 304 680 тыс. руб. или 93,89%.

Структура пассива **на 31.12.2021** представляет следующее:

Капитал и резервы 109 468 тыс. руб. или 33,74 %;  
Долгосрочные обязательства 5 тыс. руб.;  
Краткосрочные обязательства 215 019 тыс. руб. или 66,26 %.

**18.** Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подписанную 23.01.2023 года.

Генеральный директор  
ЗАО «Агронова-Кубань»

С. А. Вивчарь

24 апреля 2023 года.