

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО ФАПК «Якутия»

ЗА 2022 ГОД

Бухгалтерская отчетность АО ФАПК «Якутия» (далее – Общество) составлена исходя из правил бухгалтерского учета, действующих в Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование предприятия: Акционерное Общество Финансовая Агропромышленная Корпорация «Якутия». Решением годового общего собрания акционеров протокол №23 от 24.06.2015г. переименовано с ОАО на Акционерное общество.

Юридический адрес: 677009, Республика Саха (Якутия), г.Якутск, ул.Дзержинского, д.68.

Фактический (почтовый) адрес: 677009 Республика Саха (Якутия), г.Якутск, ул.Дзержинского, д.68.

Дата государственной регистрации: 25 мая 2004 года, основной государственный регистрационный № 1041402037687.

Информация о географических сегментах деятельности: АО ФАПК «Якутия» осуществляет деятельность в г. Якутск и по месту нахождения следующих обособленных подразделений:

- ОП Байловский спиртовой завод, расположенный по адресу: 393975, Тамбовская область, Пичаевский район, с. Байловка 2-ая, ул. Заводская, 35Б;
- Алданский филиал, расположенный по адресу: 678906, Алданский район, г. Алдан, доп. адрес: микрорайон Солнечный, район ж.д. станции Алдан;
- Оптовый склад пос. Нижний Бестях, расположенный по адресу: 678080, Мегино-Кангаласский улус, п. Нижний Бестях, ул. Озерная, 16;
- Магазин «Эрчим», расположенный по адресу: 677009, г. Якутск, ул. Дзержинского, 68;
- Магазин «Байловка», расположенный по адресу: 677009, г. Якутск, ул. Дзержинского, 68;
- Магазин «Якутия», расположенный по адресу: 678030, Горный улус, с. Бердигестях, Р. Андреевой, д. 7/1;
- Магазин «Родник», расположенный по адресу: 678080, Мегино-Кангаласский улус, п. Нижний Бестях, ул. Озерная, 16;
- Магазин «Бестях-2», расположенный по адресу: 678080, Мегино-Кангаласский улус, п. Нижний Бестях, ул. Ленина, 28;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 677000, г. Якутск, ул.Билибина, 26;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 677000, г. Якутск, ул. Чепалова, 10;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 677000, г. Якутск, ул. Чернышевского, 19/1;
- Магазин «Кэскил», расположенный по адресу: 677000, г. Якутск, ул. Красильникова, 3;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 677000, г. Якутск, ул. Жорницкого, 22/1;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 677000, г. Якутск, ул. Ломоносова, 45;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 678144, РС(Я), Ленский район, г.Ленск, ул.Нюйская, 120;
- Розничный магазин, расположенный по адресу: 678954, РС(Я), Алданский район, г.Томмот, ул.Укуланская, 41;

- Розничный магазин, расположенный по адресу: 677009, г. Якутск, ул. Дзержинского, 42.

Система органов управления:

Высший орган управления – общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган АО ФАПК «Якутия» - генеральный директор, в должности с 03.07.2013 г. Советом директоров АО ФАПК «Якутия» от 01.07.2013 г. на должность генерального директора избран Степанов П.Ю., Советом директоров от 24.06.2019г. на должность генерального директора избран Степанов П.Ю. с 01.07.2019г.

Члены состава Совета директоров АО ФАПК «Якутия», избранные решением внеочередного общего собрания акционеров 12.12.2022 (протокол №41):

Терентьев Александр Владимирович – первый заместитель генерального директора АО «Комдрагметалл РС (Я)»

Дзюбенко Валерий Викторович – заместитель генерального директора АО «Комдрагметалл РС (Я)»

Слепцов Михаил Эдуардович – заместитель генерального директора АО «Комдрагметалл РС (Я)»

Никифоров Михаил Викторович – заместитель председателя Правительства Республики (Якутия)

Степанов Павел Юрьевич – генеральный директор АО ФАПК «Якутия»

Александров Артем Александрович – заместитель министра сельского хозяйства РС (Я)

Аржаков Владимир Владимирович – заместитель главы городского округа «город Якутск»

Кондратьева Сардаана Николаевна – главный специалист экспертно-аналитического отдела Департамента экономики и стратегического планирования Окружной администрации г. Якутска

Члены ревизионной комиссии АО ФАПК «Якутия», избранные решением годового общего собрания акционеров 27.06.2022 (протокол №40):

Данилова Виктория Александровна – начальник Управления финансовых ресурсов и инвестиций АО «Комдрагметалл РС(Я)»

Степанов Илья Петрович – начальник отдела по работе с юридическими лицами, финансовому оздоровлению и ликвидации департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска

Васильев Евгений Дмитриевич – руководитель отдела пищевой и перерабатывающей промышленности Министерства сельского хозяйства Республики Саха (Якутия)

Утвержден годовой отчет АО ФАПК «Якутия» по итогам работы за 2021 год и годовая бухгалтерская отчетность, в том числе отчет о финансовых результатах на 31.12.2021 года. По результатам деятельности за 2021 год получена чистая прибыль в размере 3 360 858 руб.

В соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» финансово-хозяйственная деятельность АО ФАПК «Якутия» подлежит обязательному ежегодному аудиту.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 207 человек.

Прибыль по обыкновенным акциям Общества по итогам 2021 в размере 0,0083491379 руб. на 1 (одну) акцию.

Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	Основание для признания связанной стороной	Операции со связанной стороной, осуществляемые в отчетном периоде
АО «Комдрагметалл РС(Я)»	Акционер, владеющий 50 % акций Общества, количество акций 50317441 шт., общая сумма 503174410 руб.	Договор поставки пивной и ликеро-водочной продукции
МУП «Городские бани» гордского округа «город Якутск»	Акционер, владеющий 10,04% акций Общества, количество акций 10107167 шт., общая сумма 101071670 руб.	-
МУП «Горснаб» гордского округа «Город Якутск»	Акционер, владеющий 39,96% акций Общества, Количество акций 40210273 шт., общая сумма 402102730 руб.	-
Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я)	Акционер, владеющий 0,00 % акций Общества, Количество акций 1 шт., общая сумма 10 руб.	
Генеральный директор АО ФАПК «Якутия» Степанов П.Ю.	-	Кредиты и займы не выдавались. Общая сумма дохода 3215 тыс. руб.(в т.ч. НДС 418 тыс.руб., страховые взносы 690 тыс. руб.)

Оснований для создания резервов по сомнительным долгам в части расчетов со связанными сторонами не имеется. В отчетном периоде отсутствовали факты списания дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными лицами.

Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, учетной политике и ее изменении

1.1. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также приказом «Об учетной политике на 2022 год» №570-П от 31.12.2021г.

1.2. Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;
- Производится переоценка однородных групп основных средств - земельные участки и здания фирменных магазинов;
- Оценка списанных МПЗ и товаров производится по средней себестоимости;
- В составе расходов будущих периодов учитывается стоимость в виде лицензий, товарных знаков, страховых платежей и программных продуктов с конкретным сроком использования.

1.3. В течение отчетного года:

- активы, удовлетворяющие критериям основных средств, но имеющие стоимость не более 40 000 руб., учитываются в составе материально-производственных запасов (МПЗ) ;
- резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на отчетную дату. Степень вероятности погашения долга определяется исходя из условий заключенных договоров. Задолженность считается сомнительной, если она не оплачена в течении года с момента отгрузки продукции (выполнения работ, оказания услуг),если договором не определен иной срок оплаты. Резерв не создается, если одновременно имеется встречная кредиторская задолженность перед данным контрагентом.
- пересмотрен состав расходов будущих периодов (исключены из состава РБП расходы, связанные с простым).

Кроме того, при оценке статей бухгалтерской отчетности следует учитывать изменения нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету, не требующих внесения изменений в учетную политику:

- переоценка основных средств производится на 31 декабря текущего года.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику.

Применен следующий порядок начала применения [ФСБУ 6/2020](#) «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской отчетности за первый отчетный период применения [ФСБУ 6/2020](#) за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на [ФСБУ 6/2020](#) осуществляется перспективно в упрощенном порядке.
- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями [ФСБУ 6/2020](#).
- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: [п. 49 ФСБУ 6/2020](#)). При этом, руководствуясь исключительно требованием рациональности согласно [п. 7.4. ПБУ 1/2008](#), ОС ниже лимита, являющиеся амортизируемым имуществом в налоговом учете, не подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода, а продолжают учитываться в качестве основных средств.

Применен следующий порядок начала применения [ФСБУ 25/2018](#) «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения [ФСБУ 25/2018](#) организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.
- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.
- Право пользования активом не признается на момент перехода на [ФСБУ 25/2018](#) в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

2. СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

2.1. Основные средства

Информация об основных операциях с основными средствами:

Тыс.руб.

			На начало года	Изменения за период		На конец периода
				Выбыло объектов	Переоценка	

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 617 041	(321 655)	103 084	(9 315)	5 650	(52 860)	-	173 746	2 248	2 884 556	(366 617)
	5210	за 2021г.	2 388 544	(346 563)	15 309	(61 670)	11 432	(23 074)	-	126 668		2 468 851	(358 205)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	626 628	(208 108)	42 145	(1 643)	1 595	(22 681)	-	2 216	-	669 346	(229 194)
	5211	за 2021г.	516 340	(213 190)	5 462	(21 048)	11 205	(11 968)	-	-	-	500 754	(213 953)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	43 936	(19 679)	2 776	-	-	(7 072)	-	-	-	46 711	(26 751)
	5212	за 2021г.	31 575	(24 679)	-	-	-	(3 853)	-	-	-	31 575	(28 532)
Здания	5203	за 2022г.	406 506	(82 881)	8 236	-	-	(6 639)	-	(4 229)	2 248	410 513	(87 272)
	5213	за 2021г.	415 703	(89 928)	42	-	-	(6 819)	-	1 587		417 332	(96 747)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2022г.	4 310	(3 334)	395	(135)	51	(230)	-	-	-	4 570	(3 513)
	5214	за 2021г.	6 827	(6 352)	-	-	-	(19)	-	-	-	6 827	(6 371)
Офисное оборудование	5205	за 2022г.	-	-	4 255	-	-	(1 020)	-	-	-	4 255	(1 020)
	5215	за 2021г.	290	(290)	-	-	-	-	-	-	-	290	(290)
Другие виды основных средств	5206	за 2022г.	1 241	(785)	-	-	-	(134)	-	-	-	1 241	(919)
	5216	за 2021г.	1 676	(1 271)	-	-	-	(80)	-	-	-	1 676	(1 351)
Земельные участки	5207	за 2022г.	1 483 061	-	-	-	-	-	-	175 759	-	1 658 820	-
	5217	за 2021г.	1 396 785	-	-	(38 805)	-	-	-	125 081	-	1 483 061	-
Сооружения	5208	за 2022г.	51 359	(6 868)	2 775	(7 537)	4 004	(5 129)	-	-	-	46 598	(7 993)
	5218	за 2021г.	19 348	(10 853)	9 805	(1 817)	227	(335)	-	-	-	27 336	(10 961)
ППА	5209	за 2022г.	-	-	42 502	-	-	(9 955)	-	-	-	42 502	(9 955)
	5219	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В 2022 г.:

- Проведена единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

(Основание: п.49 ФСБУ 6/2020)

Основные средства группы «Машины и оборудование» (21%), включают в себя автоматы технологических линий по производству фирменной продукции, торговое оборудование магазинов со сроком службы около 10 лет, технологические резервуары и емкости со сроком службы около 15 лет. Эти основные средства включены в шестую амортизационную группу.

Производственные здания (26%) относятся к десятой амортизационной группе - это здания винзавода, пивзавода, мясокомбината, котельной со сроком службы 75 лет, магазины фирменной торговли со сроком службы от 13 до 30 лет.

Транспортные средства занимают небольшой удельный вес в структуре основных средств (1%), включены в четвертую (легковые транспортные средства со сроком службы до 7 лет) и пятую амортизационную группу (грузовые автомобили со сроком службы 7 и 10 лет). Сооружения - скважины, градирня, площадки; производственный и хозяйственный инвентарь включены в пятую амортизационную группу, сроки службы от 7 до 8 лет, вычислительная техника: компьютеры, принтеры, со сроком службы 4 года включены в третью амортизационную группу и занимают в общей структуре основных средств (1%).

Наибольший удельный вес составляют земельные участки (51%), по ним амортизационные отчисления не начисляются.

2.2. Прочие внеоборотные активы

тыс.руб.

Наименование	Остаток незавершенного строительства на 01.01.2022г.	Затраты за период	Приобретено ОС требующих монтажа	Введено в состав ОС	Остаток незавершенного строительства на 31.12.2022г
Склад ПБП г.Якутск	8 236	-		8 236	
Реконструкция ХКЦ	5 999	-			5 999
Байловский спиртзавод, в т.ч.:	2 270				2 270
<i>Очистные сооружения (биопруды)</i>					
<i>Офис</i>	2 176	-			2 176
<i>Гараж</i>	94	-			94
Основные средства	23 168			3 342	19 826
Итого:	39 673			11 578	28 095

За отчетный период сумма незавершенного строительства уменьшилась на 11 578 тыс. руб., за счет ввода очистных сооружений (биопруды) на 8 182 тыс. руб. и прочих ОС. В балансе незавершенное строительство отражено по строке 1190.

2.3 Долгосрочные финансовые вложения

На 31.12.2022г. в бухгалтерском балансе отсутствуют долгосрочные финансовые вложения.

2.4. Материально-производственные запасы

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

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	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	863 989	(277 118)	586 871	3 420 909	(3 409 550)	277 118	-	X	875 348	-	875 348
	5420	за 2021г.	710 445	-	710 445	2 154 677	(2 001 133)	-	-	X	863 989	-	863 989
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	331 135	-	331 135	413 061	(427 376)	-	-	408 401	316 820	-	316 820
	5421	за 2021г.	254 676	-	254 676	473 463	(399 786)	-	-	-	328 353	-	328 353
Готовая продукция	5402	за 2022г.	435 549	(277 118)	158 431	1 566 873	(1 591 456)	277 118	-	188 525	410 966	-	410 966
	5422	за 2021г.	379 643	-	379 643	947 405	(956 084)	-	-	-	370 964	-	370 964
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	92 419	-	92 419	414 289	(363 349)	-	-	43 064	143 359	-	143 359
	5423	за 2021г.	71 406	-	71 406	366 476	(345 582)	-	-	-	92 300	-	92 300
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	229 062	(229 062)	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	161 393	(161 393)	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	4 886	-	4 886	652 965	(653 648)	-	-	-	4 203	-	4 203
	5425	за 2021г.	4 720	-	4 720	14 536	(17 413)	-	-	-	1 843	-	1 843
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	144 659	(144 659)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	191 404	(120 875)	-	-	-	70 529	-	70 529

Произведена ретроспективная корректировка строки 1210 «Запасы» на основании п.10 ПБУ 1/2008 в связи с созданием резерва под обесценение ТМЦ.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2020г.				
1210	Запасы	710 445	-115 960	594 485
1180	Отложенные налоговые активы	371 268	23 192	394 460
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-464 290	-92 768	-557 058
3600	Чистые активы	1 172 041	-92 768	1 079 273
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021г.				
1210	Запасы	863 989	-277 118	586 871
1180	Отложенные налоговые активы	348 559	55 423	403 982
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-494 575	-221 695	-716 270
3600	Чистые активы	1 229 190	- 221 695	1 007 495

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии *ФСБУ 5/2019 «Запасы»*.

В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражены по строке 1210.

Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, транспортно-заготовительные расходы учитываются с применением счета 16 «Отклонения в стоимости ТМЦ». Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. При организации учета МПЗ используется количественно-суммовой метод. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Незавершенное производство включает в себя затраты, связанные с производством пива на пивоваренном заводе в г.Якутске.

Готовая продукция как часть материально-производственных запасов учитывается в бухгалтерском учете по учетной цене с последующей корректировкой до фактической себестоимости. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости единицы продукции с последующим отражением по цене реализации с использованием торговой наценки, учитываемой по счету 42 «Торговая наценка». По местам торговли учет товаров осуществляется суммовым способом путем пересчета размера торговой наценки.

Готовая продукция учитывается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) производственной себестоимости, момент признания продукции готовой – поступление этой продукции на склад организации.

2.5.Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Наличие и изменение дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование	На 01.01.22г	На 31.12.22г.	Изменение
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	381 511	407 718	+26 207
Расчеты с покупателями и заказчиками	227 337	265 372	+ 38 035
Авансы выданные	93 312	70 915	-22 397
Расчеты по претензиям сч. 76.2	42 096	5 697	-36 399
Расчеты с подотчетными лицами	216	2 296	+ 2 080
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15 748	39 211	+ 23 463
Налоги	2 802	24 227	+ 21 425

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражена по строке 1230

Всего сумма дебиторской задолженности на 31.12.2022г. составила 407 718 тыс. рублей. За 2022 год произошло увеличение дебиторской задолженности на сумму 26 207 тыс. рублей.

Существенную часть дебиторской задолженности составляют расчеты с покупателями и заказчиками (более 64%), которая не погашена в установленный срок в соответствии с договором о сроках оплаты. В настоящее время ведется работа по взысканию дебиторской задолженности.

Крупнейшими дебиторами (без учета резерва) являются:

№ п/п	Дебитор	Задолженность на 31.12.2022	Задолженность на 31.12.2021
1	Исток ООО ТД 1435125448	39 475	11 476
2	ООО "Шанс-2+" ИНН 1435185260	24 592	4 046
3	ООО "Айгуль" ИНН 1434001993	12 745	2 739
4	Уус-Таатта ПО ИНН 1425005409	5 560	8 746
6	ООО "Алкольный маркет"Основа+" ИНН 1435303041	4 805	21 552

2.6. Денежные средства

тыс. руб.

Наименование	на 01.01.22г.	на 31.12.22г.	Изменение
Денежные средства, всего	18 237	12 178	-6059
Касса	6071	1964	-4107
Валютный счет	263	249	-14
Расчетный счет	9218	7491	-1727
Переводы в пути	2 683	2474	- 209

Денежные средства в бухгалтерском балансе отражены по строке 1250. Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

2.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отражены в бухгалтерском балансе по строке 1260, в т.ч. недостачи (счет 94) на 01.01.2022 года в сумме 1 201 тыс. руб., по которым не приняты решения, на 31.12.2022г. – 1 554 тыс. руб., и по расходам будущих периодов увеличение на 4520 тыс. руб.

Наименование	на 01.01.22г.	на 31.12.22г.	Изменение
Недостачи (сч.94)	1 201	1 554	- 328

Расходы будущих периодов	23 234	27 754	+ 4520
ИТОГО	24 435	29 308	+ 4192

2.8. Уставный капитал

Уставный капитал предприятия отражен по строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса.

(тыс. руб.)

Наименование	на 01.01.21г.	на 31.12.21г.	Изменение
Уставный капитал, всего:	1 006 349	1 006 349	-
Уставный капитал	1 006 349	1 006 349	-

Уставный капитал АО ФАПК «Якутия» на 31.12.2021г. соответствует данным, отраженным в уставных документах и равен сумме 1 006 349 тыс. рублей.

2.9. Добавочный капитал

Добавочный капитал предприятия отражен по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

(тыс. руб.)

Наименование	на 31.12.21г.	на 31.12.22г.	Изменение
Добавочный капитал, в т.ч.	716 692	892 242	+ 175 550
Результат от переоценки основных средств	716 692	892 242	+ 175 550
Добавочный капитал без переоценки	-	-	-

Добавочный капитал АО ФАПК «Якутия» на 31.12.2022г. соответствует величине **892 242** тыс. рублей, увеличение за счет переоценки земельных участков.

2.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), подлежащий распределению собственником отражается по строке 1370 баланса. Произведена ретроспективная корректировка строки 1210 «Запасы» на основании п.10 ПБУ 1/2008 в связи с созданием резерва под обесценение ТМЦ.

Ретроспективное влияние на показатели капитала приведены в разделе 2 Отчета об изменениях капитала.

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	1 172 041	3 361	53 788	1 229 190
корректировка в связи с изменением учетной политики	3410	(92 768)	(128 927)	-	(221 695)
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	1 079 273	(125 566)	53 788	1 007 495
в том числе:					

нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	(464 290)	3 361	(33 646)	(494 575)
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	(92 768)	(128 927)	-	(221 695)
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	(557 058)	(125 566)	(33 646)	(716 270)
по другим статьям капитала до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

2.11.Кредиторская задолженность

2.11.1. Долгосрочная кредиторская задолженность

Долгосрочная задолженность по кредитам и займам отражена по строке 1410 бухгалтерского баланса.

тыс.руб.

Наименование	на 01.01.22г.	на 31.12.22г.	Изменение.
Долгосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:	1 497 334	1 010 002	- 487 332
Кредиты	1 205 232	704 000	- 501 232
Займы	292 102	306 002	+ 13 900

По состоянию на 31.12.2022г. долгосрочная задолженность по кредитам и займам составила 1 010 002 тыс. рублей. Произошло уменьшение долгосрочной задолженности по кредитам и займам на сумму 357 411 тыс. рублей.

Долгосрочные кредиты и займы

тыс.руб.

№ п/п	Кредитор	Кредиты и займы					
		Номер и дата договора		Сумма по договору, руб.	Срок погашения	Процентная ставка	Остаток задолженности, руб.
	Долгосрочные						
1	АКБ Алмазэргинбанк АО	220000020	30.03.2022	100 000 000	25.01.2025	14,50%	100 000 000,00
2	Комдрагметалл РС (Я) АО	08-85	07.05.2013	30 000 000	31.12.2028	0,01%	28 844 177,00
3	Комдрагметалл РС (Я) АО	08-131	08.07.2013	20 000 000	31.12.2028	0,01%	20 000 000,00
4	Комдрагметалл РС (Я) АО	08-038	24.02.2014	170 000 000	31.12.2032	0,01%	176 167 754,43
5	Комдрагметалл РС (Я) АО	08-019	31.07.2019	8 990 000	31.12.2024	0,01%	3 590 000,00
6	РИК Плюс АО	88-04/2018	24.10.2018	65 000 000	31.12.2024	4,00%	52 400 000,00
7	Банк Финсервис АО	05/09/21	05.08.2021	70 000 000	05.08.2024	14,50%	55 000 000,00
8	Банк Финсервис АО	05/081/22	17.10.2022	20 000 000	17.10.2025	14,50%	29 000 000,00
9	АКБ МФК АО	047/21/КЮР-04-17139	27.09.2021	110 000 000	27.09.2024	12,50%	110 000 000,00
10	Солид Банк АО	1400-2021-2002	29.06.2021	25 000 000	28.06.2024	12,00%	18 000 000,00
11	Альфа-Банк АО	063K1T001	09.08.2022	136 385 088	27.06.2024	12,51%	136 385 088,00
12	Альфа-Банк АО	063K1T002	30.08.2022	55 614 912	27.06.2024	12,51%	55 614 912,00
13	Альфа-Банк АО	061X0L	05.09.2022	122 941 854	25.07.2024	12,51%	122 941 854,00
14	Альфа-Банк АО	061X0L	29.09.2022	15 000 000	26.03.2024	12,53%	15 000 000,00
15	Альфа-Банк АО	061X0L	11.10.2022	62 058 146	25.04.2024	12,92%	62 058 146,00
16	ВК "Якутия" АО	186031	01.06.2022	25 000 000	31.05.2025	10,00%	25 000 000,00
	Итого по долгосрочным			1 035 990 000			1 010 001 931,43

2.11.2. Краткосрочные кредиты и займы

тыс.руб.

№ п/п	Кредитор	Кредиты и займы					
		Номер и дата договора		Сумма по договору, руб.	Срок погашения	Процентная ставка	Остаток задолженности, руб.
	Краткосрочные						
1	Алмазкредитсервис СКПК	АА0Я-00000375	19.12.2022	96 756 000	19.12.2023	18,00%	96 756 000,00
2	АКБ Алмазэргизбанк АО	200000029	24.03.2020	100 000 000	27.02.2023	12,00%	35 000 000,00
3	АКБ Алмазэргизбанк АО	200000054	04.06.2020	87 000 000	25.06.2023	12,00%	87 000 000,00
4	АКБ Алмазэргизбанк АО	210000002	15.01.2021	264 000 000	25.12.2023	11,00%	225 000 000,00
5	Комдрагметалл РС (Я) АО	08-334	16.12.2016	10 000 000	31.12.2023	0,01%	4 285 823,00
6	Комдрагметалл РС (Я) АО	08-052	25.03.2020	5 000 000	30.04.2023	0,01%	5 000 000,00
7	Банк Финсервис АО	05/127/20	09.12.2020	57 231 000	09.05.2023	14,50%	16 000 000,00
8	АКБ МФК АО	028/20/КЮР-04-17139	22.10.2020	200 000 000	22.10.2023	13,45%	60 000 000,00
9	Солид Банк АО	1400-2020-2002	18.09.2020	100 000 000	15.08.2023	11,00%	32 000 000,00
10	Солид Банк АО	1400-2020-2004	28.12.2020	35 000 000	30.11.2023	11,00%	32 083 334,00
11	Альфа-Банк АО	044Q4K	31.08.2021	75 000 000	06.08.2023	10,00%	50 000 000,00
12	Альфа-Банк АО	04DF4K	27.09.2021	90 000 000	27.09.2023	10,56%	67 500 000,00
13	Альфа-Банк АО	055X4K	29.12.2021	100 000 000	29.12.2023	12,50%	100 000 000,00
	Итого по краткосрочным			1 219 987 000			810 625 157,00

Краткосрочная кредиторская задолженность по кредитам и займам отражена по строке 1510 бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность по краткосрочным кредитам и займам составила 810 625 тыс. рублей. За отчетный период произошло увеличение на 630 258 тыс. рублей.

2.11.3. Кредиторская задолженность

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по авансам, полученным Обществом в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) отражена в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс.руб.

Наименование	на 01.01.22г.	на 31.12.22г.	Изменение
Кредиторская задолженность, в т.ч.:	658 381	870 573	+ 212 192
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84 446	108 505	+ 24 059
Расчеты с персоналом	8 013	7 889	- 124
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	2 556	38 441	+ 35 885
Задолженность по налогам и сборам	494 312	660 826	+ 166 514
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным включая НДС	29 412	27 163	-2 249
Прочие кредиторы	39 642	27 749	-11 893

По сравнению с данными на начало 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 32,23 %. Кредиторская задолженность сформировалась, главным образом, за счет задолженности перед бюджетом по налогам и сборам – она составляет 76%.

2.11.4. Оценочные обязательства

На 31.12.2022г. сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 4 200 тыс. руб. Расчет среднего заработка работника производится в соответствии с законодательством РФ.

Счет	Название	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
96	Оценочные обязательства – резерв на предстоящую оплату отпусков	4 200	4 989	5 369

2.11.5 Прочие обязательства

В состав краткосрочных прочих обязательств по строке 1550 включены обязательства ППА менее 12 месяцев в размере 3 932 тыс. руб.

В состав долгосрочных прочих обязательств по строке 1450 включены обязательства ППА свыше 12 месяцев в размере 32 332 тыс. руб.

3. Доходы и расходы

3.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

В нижеследующей таблице приведена информация о доходах по обычным видам деятельности Общества за 2022 год за минусом НДС и акцизов. Выручка от продажи продукции (работ, услуг), для целей бухгалтерского учета, определяется по моменту отгрузки продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Информация о совокупной сумме расходов по видам деятельности включает в себя прямые расходы по видам деятельности и распределенные общехозяйственные и общепроизводственные расходы между видами деятельности пропорционально сумме выручки без НДС, списанные в дебет счета 90.2 в разрезе видов деятельности (строка 2120 отчета о финансовых результатах), а также распределенные между видами деятельности коммерческие расходы (счет 44, строка 2210 отчета о финансовых результатах).

Вид деятельности	Продажи		Расходы по видам деятельности		Процент от общей выручки		Прибыль(убыток) от продаж	
	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.	2021г.	2022г.
Ликеро-водочное производство	383 434	332 996	147 655	129 868	55,89	41,65	235 779	203 128
Пивное (квасное) производство	84 485	144 976	52 405	101 338	12,31	18,05	32 080	43 638
Розничная торговля	217 083	323 715	110 343	162 245	31,8	40,30	106 740	161 470
Байловский филиал	197		382		0,0	0,0	- 185	
Прочие (Тара)	818	1 471	1 881	1 018	0,0	0,0	-1 063	453
Всего:	686 017	803 158	312 666	394 469	100	100	373 351	408 689

Наблюдается общее увеличение выручки от реализации продукции в 2022 году на 17 % к аналогичному периоду 2021г.

Вследствие введенных санкций против Российской Федерации значительно вырастает роль местных производителей, способных восполнить спрос на ряд товаров, предложение которых снизилось в связи с приостановлением деятельности иностранных производителей или существенным повышением цен на указанную продукцию в

Российской Федерации. Прогнозируется рост спроса на алкогольную, пивную и в особенности, на безалкогольную продукцию местного производства.

АО ФАПК «Якутия» является важнейшим бюджетообразующим производственным предприятием Республики Саха (Якутия), единственным предприятием по производству алкогольной продукции в Республике. Специфика производства нашего предприятия означает, что более 70 % процентов от стоимости произведенной продукции уходит на уплату акцизов и налогов в бюджеты всех уровней.

3.2. Прочие доходы и расходы

За 2021 год

Наименование	Развернуто	
	Доходы	Расходы
Амортизация ОС непр.фонда	0	1 427
Госпошлина	4	938
Безвозмездное целевое финансирование	24 265	0
Доходы (расходы) по исполнительному листу	308	66
Дебиторская зад-ть, по которой истек срок исх.давн	18	17 252
Доходы (расходы) от реализации материалов	773	344
Доходы(расходы) от реализации услуг	6 590	8 715
Кредит.задолж-ть по кот.истек срок исх.давности	1 724	0
Курсовые разницы	878	427
Материальная помощь	0	736
Налоги и сборы	0	429
излишки, недостача	616	1 322
Представительские расходы не принимаемые для НУ	0	1 941
Продажа О.С.	10 833	9 851
Проведение мероприятий	0	968
Прощение долга	12 275	0
Простой предприятия	0	444
Ритуальные услуги (похороны)	0	36
Создание резерва по сомнительным долгам	0	884
Спонсорская помощь	0	482
Страхование имущества	54	1 343
Услуги банка	0	11 285
Штрафы,пени, не принимаемые к НУ	22	1 440
Байловский спиртзавод	0	1 165
Итого	58 360	61 495

В «Отчете о финансовых результатах» в соответствии с учетной политикой показатели прочих доходов и расходов приведены по одноименным группам доходов и расходов.

Данные о величине **процентов к уплате** по кредитам и займам приведены в строке 2330 отчета о финансовых результатах и составляют 163 481 тыс. рублей.

Прочие доходы по строке 2340 отчета о финансовых результатах за 2021 год наиболее существенные из них:

- продажа ОС – 10 833 тыс. рублей;

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах, наиболее существенные из них:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями – 11285 тыс. рублей;

Расшифровка стр. 2460 «Прочее» на 31.12.2021г.

- Причитающиеся налоговые санкции (пени) – 1 041 тыс. руб.

За 2022 год

Наименование	Доходы	Расходы
Амортизация ОС непр.фонда	0	1 452
Госпошлина	0	1 714
Безвозмездное целевое финансирование	69 793	0
Доходы (расходы) по исполнительному листу	164	40
Дебиторская зад-ть, по которой истек срок исковой давности	605	465
Дооценка О.С. до рыночной стоимости	11 160	0
Доходы (расходы) от реализации материалов	4 621	4 198
Доходы(расходы) от реализации услуг	13 508	16 645
Кредит.задолж-ть по кот.истек срок исковой давности	24	258
Курсовые разницы	206	560
Материальная помощь	0	1 134
Медпункт	0	3
Налоги и сборы	0	278
излишки,недостача	610	3 217
Представительские расходы не принимаемые для НУ	0	1 530
Проведение мероприятий	0	1 242
Разницы залоговой и фактической стоимости тары	8 779	22
Простой предприятия	0	637
Ритуальные услуги (похороны)	0	146
Создание резерва по сомнительным долгам	0	39 032
Спонсорская помощь	0	729
Страхование имущества	97	801
Услуги банка	3	7 878
Штрафы,пени, не принимаемые к НУ	0	226
Продажа ОС	3 750	3 543
Итого (без процентов)	113 320	85 750

В «Отчете о финансовых результатах» в соответствии с учетной политикой показатели прочих доходов и расходов приведены по одноименным группам доходов и расходов.

Данные о величине **процентов к уплате** по кредитам и займам приведены в строке 2330 отчета о финансовых результатах и составляют 197 186 тыс. рублей.

Прочие доходы по строке 2340 отчета о финансовых результатах за 2022 год наиболее существенные из них:

- Безвозмездное целевое финансирование от акционера АО «Комдрагметалл» – 69793 тыс. рублей;

Прочие расходы отражены по строке 2350 отчета о финансовых результатах, наиболее существенные из них:

- Создание резерва по сомнительным долгам – 39 032 тыс. рублей;

Расшифровка стр. 2460 «Прочее» на 31.12.2022г.

- Причитающиеся налоговые санкции (пени) – 2 571 тыс. руб.

4. Информация по забалансовым счетам

4.1 Информация об арендованных основных средствах

На забалансовом счете 001 в течение отчетного года учитывались следующие объекты, полученные по договорам аренды

тыс.руб.

Наименование объекта	Период согласно договора	На начало 2022 года	На конец 2022 года	Принцип определения стоимости
Оборудование в лизинге	2015	13 001		
Арендованные основные средства			3 290	
Итого		13 001	3 290	

4.2 Информация о списанных в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов

На забалансовом счете 007 учтены следующие дебиторы на начало 2022 года в общей сумме 173 019 тыс. руб., на конец 2022 года – 173 019 тыс. руб.

4.3. Информация об обеспечении обязательств выданных

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на забалансовом счете 009. На 01.01.2021г. сумма выданных обеспечений составила **1 517 029** тыс. рублей, на 31.12.2022г. – **1 356 303** тыс. руб.

4.4. Информация об имуществе, переданном в аренду

Основные средства, переданные в аренду учитываются на забалансовом счете 011

Контрагент	Наименование объекта	Договор	Стоимость объекта, тыс. руб.
ОАО «МобильныеТелеСистемы»	Аренда площади производственное здание	0908-854 от 01.01.09	78
ОАО «Мегафон»	Аренда площади производственное здание	875 от 05.08.2008, 14.01.2015	78
ОАО «Ростелеком»	Аренда площади производственное здание	9390-17/3-2009 от 31.03.2009	60
ООО "Торговый дом Кармен"			50
ООО "Лаки"			30
Итого			307

4.5. Информация об основных средствах в эксплуатации

Общая сумма переданных ОС в эксплуатацию составила на 31.12.2022г. 18 098 тыс. руб., которые учитываются на забалансовом счете МЦ.01.

4.6. Информация об акцизы по акцизным складам

Общая сумма акцизов на забалансовом счете 015 на 01.01.2022г. составила 4 732 810 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 5 419 128 тыс. руб.

4.7. Информация о нематериальных активах, полученных в пользование

Общая сумма нематериальных активов на забалансовом счете 097 на 31.12.2022г. составила 7 950 тыс. руб.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

За отчетный период АО ФАПК «Якутия» принимало участие в арбитражных судах и судах общей юрисдикции в качестве истца.

Информация по завершенным судебным делам в качестве истца по взысканию дебиторской задолженности за период 01.01.2022 по 31.12.2022 гг.

СОСТОЯНИЕ НА 31.01.2023г.

СУДЕБНЫЕ					
№ п/п	Должник	Сумма, руб.	Пени руб.	Договор	Примечания
Ликероводочная продукция					
	Меос Стелла артуровна	104345,00		по договору материальной ответственности	Решение об удовлетворении исковых требований, вступает в силу 09.03.2023г.
Пиво-безалкогольная продукция					
	ИП Ганиева С.П.	131420,00	48 220	по договору поставку безалкогольной продукции	Направлен иск в адрес Ответчика
	ИП Матейчик А.И.	112863,00	46 057,00	по договору поставку безалкогольной продукции	В процессе судебного разбирательства
	ИТОГО	244 283,00	94 277,00		
ИСПОЛНИТЕЛЬНОЕ ПРОИЗВОДСТВО					
№ п/п	Должник	Сумма, руб	Пени, руб	Договор	Примечания
Ликероводочная продукция					
	ООО ТУЕСОК	606204,00	180 943	по договору поставку безалкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	Ооо Мирас	188 399,00	40 831,00	д. поставки безалкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	ПО Прогресс	907 060	575 188	д. поставки алкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	ООО "Якутский торговый дом"	659942,00	463 320,29	д. поставки алкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	ООО ТУЕСОК	606204,00	180 943	по договору поставку безалкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	Ооо Мирас	188 399,00	40 831,00	д. поставки безалкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	ПО Прогресс	907 060	575 188	д. поставки алкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
	ООО "Якутский торговый дом"	659942,00	463 320,29	д. поставки алкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
1	ООО "Камелёк"	97 877,00	33 728,96	д. поставки алкогольной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
2	ООО "Якутия-трейд"	60 700,00		договор поставки алкогольной, пивной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
3	ООО "Тайга"	5 303 700,00	816 769,80	договор поставки алкогольной, пивной продукции	исполнительное производство в УФССП по иркутской области
4	Мехтиев Ахмед Абакарович	5303700,00		договор поручительства к договору поставки ООО "Тайга"	исполнительное производство в УФССП по иркутской области. Заявление об отмене заочного решения.
5	Ибадов Матлаб Али Оглы	3388020,00		По договорам поручительства к договору поставки ООО "Елисей"	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
1	ООО "Сибирь"	4 148 419	369 209	д. поставки алкогольной продукции	УФССП по Новосибирской области, № 54486/19/54008-ИП от 26.09.2019
2	Шампанер Игорь Маркович	4 148 419	-	д. поручительства за ООО "Сибирь"	УФССП по Новосибирской области, № 25668/18/54010-ИП от 05.06.2018
3	Черемкин Максим Максимович	1 263 824,00	-	д. перевода долга	ЯГО УФССП по РС (Я), № 17060/17/14037-ИП от 24.03.2017 162863/18/14037-СД
4	ООО "Арзу"	5 012 200,00	2 194 987,00	д. поставки алкогольной продукции	Горный РОСП УФССП по РС (Я), № 3264/16/14011-ИП

5	Горохов Антон Аркадьевич	669 443,00	-	д. поручительства за РСХПК "Сахарыбпром"	ЯГО УФССП по РС (Я), 66563/17/14037-ИП от 04.12.2017
7	ООО Виола	28 126,00	9 759,00	д. поставки алкогольной продукции	хабаровский контрагент, исполнительное производства в Хабаровском УФССП
8	ООО Азария	52 000,00	26 954,00	д. поставки алкогольной продукции	хабаровский контрагент, исполнительное производства в Хабаровском УФССП
13	ООО ВиСын	113 299,00	46 090,00	д. поставки алкогольной продукции	хабаровский контрагент, постановление об окончании исполнительного производства в Хабаровском УФССП
16	ООО "Сити-Парк"	314 530,00	60 311,43	д. поставки алкогольной продукции, и разливного пива	ЯГО УФССП по РС (Я), 2378948/20/14037-ИП от 12.08.2020
17	ООО "Альянс"	119 900,00	143 674,77	д. поставки алкогольной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я), 11668/21/14034-ИП от 12.03.2021
18	ООО "Депозит"	625 906,00	211 115,74	д. поставки алкогольной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я), 40564/21/14037-ИП от 17.03.2021 1531480/20/14037-СД
19	ООО "Лидер"	399317,20	21 415,63	д. поставки алкогольной, пивной, безалкогольной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я), 55461/21/14037-ИП от 06.04.2021
20	ООО "Фудзияма"	41 520,00	21 987,00	д. поставки алкогольной продукции	подано заявление о выдаче исполнительного листа от 19.08.2021
Пиво-безалкогольная продукция					
1	ИП Мамутова Ш.И.	67 380,00		договор поставки безалкогольной продукции	вынесено судебное решение 20.07.2021
2	ООО "Росмед В.В."	324 320,00	20 700,48	д. поставки пивной, безалкогольной продукции	исполнительный лист направлен судебным приставам 24.08.2021
3	ИП Щукина Майя Георгиевна	79 170,00	36 012,20	д. поставки разливного пива и кваса	подано заявление о выдаче исполнительного листа от 19.08.2021
4	ИП Пан-Си-Ха Г.М.	231 018,00	66 993,22	д. поставки безалкогольной продукции	Отзыв искового заявления
5	РСХСПССК «Сахаагропродукт»	78 910,78	1 672,78	д. поставки безалкогольной продукции	Иск удовлетворили, исполнительный лист отправлен УФССП
1	ИП Барчахов Михаил Иванович	104 325,00	11 738,00	д. поставки пивной продукции	исполнительное производство в УФССП по РС (Я)
2	ИП Амиралиев А.А.	1473195,40	48 831,66	д. поставки пивной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я)
4	ИП Роднина О.А.	39 620,00	1 880,60	д. поставки пивной и безалкогольной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я)
5	ООО "Фортуна"	52690,00		д. поставки пивной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я)
6	ООО "Ванильный ежик"	31 723,00	-	-	ЯГО УФССП по РС (Я)
7	ИП Шопяк В.В.	36 466,00	23 193,75	д. поставки пивной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я)
9	ИП Тимофеева Татьяна Егоровна	75 022,00	-	-	ЯГО УФССП по РС (Я)
11	ООО В Десятку	365 300,60	-	д. поставки продовольственных товаров (пиво и безалко)	ЯГО УФССП по РС (Я)
12	ООО Супермаркет Алмаз	1 012 037,60	1 081,35	д. поставки продовольственных товаров (пиво и безалко)	ЯГО УФССП по РС (Я)
13	ООО ДТК Алмаз	1 620 432,70	294 157,66	д. поставки продовольственных товаров (пиво и безалко)	ЯГО УФССП по РС (Я)
15	ИП Ступницкий Виктор Станиславович	151 024,80	12 770,52	д. поставки безалкогольной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я)
16	ИП Гоняева Лена Иннокентьевна	2 285 251,18	566 609,04	д. поставки пивной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я)
17	ООО "Панамекс"	141 726,00	10 102,41	договор поставки безалкогольной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я), 55356/21/14037-ИП от 06.04.2021
18	ИП Седых Мария Петровна	361 780,80	156 985,28	д. поставки пивной и квасной продукции	ЯГО УФССП по РС (Я), 118013/21/14037-ИП от 26.07.2021
		7 750 595,08	1 127 350,27		

6. Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ №18/02, утв. Приказом Минфина РФ от 20.11.2018г. №236н.

Отложенные налоговые активы отражены по строке 1180 баланса представляет собой размер налога на прибыль от налоговых убытков, которые перенесены на будущее, т.е. могут уменьшить налог на прибыль в последующих периодах. Отложенные налоговые активы на 31.12.2022г. увеличились и составили 434 940 тыс. рублей. Произведена ретроспективная корректировка строки 1210 «Запасы» на основании п.10 ПБУ 1/2008 в связи с созданием резерва под обесценение ТМЦ.

Результаты корректировок представлены в таблице:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс на 31.12.2020г.				
1180	Отложенные налоговые активы	371 268	23 192	394 460
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021г.				
1180	Отложенные налоговые активы	348 559	55 423	403 982

тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	на 31.12.2022
Разница в оценках стоимости готовой продукции между бухгалтерским и налоговым учетом	1 400
Разница в оценках стоимости основных средств между бухгалтерским и налоговым учетом	1 417
Убытки прошлых периодов, в т.ч.	420 656
Байловский спиртзавод	3 390
Арендные обязательства	8 077
ИТОГО	434 940

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 баланса. Отложенное налоговое обязательство представляет собой сумму налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом. Размер самих обязательств, исходя из которых рассчитан налог на прибыль, подлежащий уплате в будущем, называется временными разнищами.

Налогооблагаемые временные разницы возникают в случаях, когда расходы в бухгалтерском учете признаются позже, чем в налоговом учете или доходы в бухгалтерском учете признаются раньше, чем в налоговом учете.

Налогооблагаемые временные разницы за период с 01.01.22 по 31.12.22г. образовались за счет:

- 1) стоимости готовой продукции;
- 2) стоимости основных средств – в результате применения разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;

тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства	на 01.01.22г.	Возникло	Списано	на 31.12.22г.
Разница в оценках стоимости готовой продукции между бухгалтерским и налоговым учетом	52 046	39 626	57 801	70 221
Разница в оценках стоимости основных средств между бухгалтерским и	91 845	4 233	7 237	152 701

налоговым учетом				
Разница в оценках косвенных расходов и незавершенного производства	432		1 416	1 848
Разница в оценках стоимости товаров отгруженных между бухгалтерским и налоговым учетом	60		96	156
Внеоборотные активы	73 297			73 297
Байловский спирзавод			227	227
ИТОГО	217 680	35 393	66 777	298 450

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

7. Информация о событиях после отчетной даты

1. Существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

Вследствие введенных санкций против Российской Федерации значительно вырастает роль местных производителей, способных восполнить спрос на ряд товаров, предложение которых снизилось в связи с приостановлением деятельности иностранных производителей или существенным повышением цен на указанную продукцию в Российской Федерации. Прогнозируется рост спроса на алкогольную, пивную и в особенности, на безалкогольную продукцию местного производства.

Расчет оценки стоимости чистых активов АО ФАПК «Якутия»

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	785	891	942
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	2 517 939	2 110 646	2 041 981
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	434 940	403 982	394 460
Прочие внеоборотные активы	1190	28 095	39 673	53 143
Запасы	1210	875 348	586 871	594 485
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	407 718	381 511	423 059
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 178	18 237	22 633
Прочие оборотные активы	1260	29 308	24 435	5 465
ИТОГО активы	-	4 306 311	3 566 246	3 536 168
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 010 002	1 497 334	1 146 209
Отложенные налоговые обязательства	1420	298 450	217 680	248 664
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	32 332	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	810 625	180 367	522 409

Кредиторская задолженность	1520	870 573	658 381	534 244
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	4 200	4 989	5 369
Прочие обязательства краткосрочные	1550	3 932	-	-
ИТОГО пассивы	-	3 030 114	2 558 751	2 456 895
Стоимость чистых активов	-	1 276 197	1 007 495	1 079 273

Таким образом, стоимость чистых активов превышает размер уставного капитала общества на 269 848 тыс. руб.

Генеральный директор

П.Ю. Степанов

31.03.2023г.