

**ПОЯСНЕНИЯ
К ИЗМЕНЕННОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
Акционерного общества «Управляющая компания «Хакасская
баранина»
за 2022 год.**

1. Общие сведения

Акционерное общество «Управляющая компания «Хакасская баранина» (далее Общество) ОГРН 1191901004701, ИНН 1903029115, КПП 190301001, зарегистрировано 23.12.2019г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Хакасия.

Адрес места нахождения: 655134 Республика Хакасия, Усть-Абаканский район, Аал Мохов, Хутор Новый 15-й, здание 1А, этаж 1, помещение 1.316,

Основной вид деятельности Общества: Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

Общество не имеет филиалов/представительств, а также обособленных подразделений.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Чечерина Елена Юрьевна (с 16.12.2019 года по настоящее время).

Уставный капитал 100 000 (сто тысяч) рублей сформирован и оплачен полностью.

Учредителем при регистрации АО и основным акционером является Михайлова Оксана Юрьевна

14 февраля 2020 года произведена государственная регистрация выпуска обыкновенных акций в количестве 10000 штук номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая, государственный регистрационный номер выпуска 1-01-35695-N.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Обществе за 2021 и 2022 годы составила 1 и 1 человек соответственно.

2. Организация бухгалтерского учета и основные положения учётной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и «Положением об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1-С предприятие.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществ

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится *не реже одного раза в 3 года*. Инвентаризация основных средств в 2022 году не проводилась по причине отсутствия объектов учета.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей в 2022 году не проводилась по причине отсутствия объектов учета.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 30 декабря 2022 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

В 2022 году курсовые разницы отсутствовали в виду отсутствия договоров и активов, цена (стоимость) которых выражена в иностранной валюте.

2.5. Срочность активов и обязательств

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или их стоимость на дату принятия к учету не превышает 40 000 руб.

Обязательства и активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению/получению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

В 2022 году вступили в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В связи с тем, что данные объекты учета в 2021 и 2022 году отсутствовали это обстоятельство не оказало влияние на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества.

Согласно учетной политике предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения. Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости. При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью

объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства проверяются на обесценение. Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования определяется исходя из ожидаемого срока его использования с учетом ожидаемого физического износа и условий эксплуатации. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.7. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – по сумме фактических расходов на приобретение и дополнительных расходов на доведение их до состояния, пригодного к использованию в запланированных целях, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
- созданные самим Обществом – по сумме фактических расходов на создание;
- полученные по договору дарения (безвозмездно) – по рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами – по стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации (в том числе, срока действия патента, свидетельства, лицензионного (авторского) договора по переданным исключительным правам);
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, определяемого компетентным структурным подразделением.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода (более 5%), в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях, без ретроспективных корректировок предыдущих периодов.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования.

Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Объект учета в 2022 году отсутствует.

2.8. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений производится по правилам Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02".

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги;
- вклады в уставный капитал;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретённая на основании уступки права требования
- долгосрочные банковские депозиты;
- краткосрочные банковские депозиты.

В Обществе финансовые вложения представлены в виде вкладов в уставные и добавочные капиталы дочерних обществ

По состоянию на 31.12.2022 года величина финансовых вложений равна 323 850 тыс.рублей в ООО «Агрохолдинг «Ермак», по сравнению с 2021 годом величина финансовых вложений не изменилась.

2.9. Учет материально-производственных запасов

С 01.01.2021 года при учете запасов применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Положения данного Стандарта не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

При признании запасы (кроме НЗП и готовой продукции), приобретаемые за плату, оцениваются по фактической себестоимости - сумма фактических затрат на приобретение (создание), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также приведение запасов в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы, изготовленные Обществом, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в производство.

Стоимость спецодежды, спецобуви и средств индивидуальной защиты со сроком эксплуатации более 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из их сроков полезного использования, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты.

Спецодежда при сроке эксплуатации менее 12 месяцев списываются единовременно на счета учета затрат в момент их передачи (отпуска) сотрудникам Предприятия.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин – **себестоимости, либо по чистой цене реализации.**

Чистая цена реализации представляет собой оценочную цену продаж в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом затрат на завершение производства и затрат на реализацию.

По запасам, в случае снижения их стоимости, формируется резерв под обесценение запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Объект учета в 2022 году отсутствует.

2.10. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Денежные средства в кассе и на счетах в банках отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе.

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.11. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности считаются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.12. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов, необходимых для деятельности;
- заработная плата работников и взносы в фонды;
- амортизация основных средств;
- налоги и сборы;
- расходы на услуги, связанные с ведением коммерческой деятельности.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Учитывая специфику ведения бизнеса (Вложения в ценные бумаги) незавершенное производство отсутствует. Все расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере.

К прочим расходам относятся:

- банковская комиссия;
- пени в бюджет по налогам.

2.13. Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Проценты по полученным займам в 2022 году, как и в 2021 году по условиям договоров не начисляются.

2.14. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- (i) по сомнительным долгам;
- (ii) под обесценение запасов;

- (iii) *по прочим активам, включая финансовые вложения, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.*

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежегодно по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Резерв под обесценение запасов образуется на величину разницы чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью, если последняя выше чистой стоимостью продажи. Сумма резерва признается расходом по обычным видам деятельности или прочим расходом в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Резерв создается (пересматривается) ежегодно.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается если проверка финансовых вложений на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение их стоимости. Резерв создается в общем случае на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Резерв создается (пересматривается) ежегодно.

Сформированный по состоянию на 31.12.2020г резерв на обесценение финансового вложения в дочернее предприятие ООО «Хакасская баранина» в сумме 414 414 533,14 рублей погашен в связи с выбытием финансового актива в апреле 2021 года. Произведена передача вклада ООО «Хакасская баранина» в ООО «Агрохолдинг Ермак» по оценочной стоимости 100% доли УК, равной 265 000 000 рублей. В 2021 и 2022 годах резерв на обесценение финансового вложения не формировался.

<i>Виды резервов</i>	Тыс.руб.	
	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2021</i>
Резерв под обесценение финансовых вложений	0	0

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- *на оплату неиспользованных отпусков;*
- *прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (далее – «ПБУ 8/2010»).*

Величина оценочного обязательства *по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.*

На 31.12.2021 года оценочные обязательства, в т.ч. по оплате очередных отпусков не формировались.

На 31.12.2022 года оценочные обязательства, в т.ч. по оплате очередных отпусков не формировались.

2.15. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

В состав расходов будущих периодов включаются: и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся:

- расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов – в течение срока действия соответствующего свидетельства или лицензионного договора;
- взносы на обязательное и добровольное страхование имущества и работников Общества – в течение срока страхования;
- расходы на приобретение программного обеспечения для вычислительной техники;
- прочие расходы.

Расходы, связанные с получением неисключительных прав на базы данных и программы для электронно-вычислительной техники, списываются в течение 5 лет, если иное не предусмотрено договором или локальным нормативным актом.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.16. Учет прочих внеоборотных активов

Прочих внеоборотные активы принимаются к учету исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение. Списание прочих внеоборотных активов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Общества.

Прочие внеоборотные активы отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.17. Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не отражаются, т.к. Общество применяет Упрощенную систему налогообложения (объект - «Доходы»).

3. Структура Баланса

Валюта баланса на 31 декабря 2022 года составила 342 147 тыс. руб.

- 3.1. Основные средства – 0 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
- 3.2. Финансовые вложения – 323 850 тыс. руб. (94,65 % валюты Баланса);
- 3.3. Отложенные налоговые активы – 0 тыс.руб. (0% валюты Баланса);
- 3.4. Запасы – 0 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
- 3.5. Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям - 0 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
- 3.6. Дебиторская задолженность -18 219 тыс. руб. (5,33 % валюты Баланса);
- 3.7. Денежные средства и денежные эквиваленты - 78 тыс. руб. (0,02 % валюты Баланса);
- 3.8. Уставный капитал - 100 тыс. руб. (0,03 % валюты Баланса);
- 3.9. Добавочный капитал – 1010 тыс.руб. (0,3% валюты Баланса)
- 3.10. Нераспределённая прибыль (убыток) - -416006 тыс. руб. (-121,59% валюты Баланса);
- 3.11. Заёмные средства – 757 043 тыс. руб. (221,26 % валюты Баланса);
- 3.12. Кредиторская задолженность – 0 тыс. руб. (0 % валюты Баланса);
- 3.13. Оценочные обязательства - 0 тыс. руб. (0 % валюты Баланса).

4. Изменения классификации, изменения в учетной политике и исправление ошибок

4.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенность ошибки определяется исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

4.2. Данная отчетность является измененной представляемой взамен первоначально сданной. В настоящей измененной отчетности за 2022 год исправлена существенная ошибка связанная с неверным отражением в ней сведений о дебиторской задолженности и финансовых вложениях.

Произведенные в отчетности изменения:

Наименование показателя Баланса	Код строки	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		Было	Стало	Было	Стало
АКТИВ					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность	1230	-	18 219	-	18 219
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	18219	-	18219	-
Итого по разделу I	1200	18 297	18 407	18 297	18 407

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ДОХОДЫ)

Убыток отчетного периода составил – 510 тыс. руб.

Общество не является плательщиком налога на прибыль, т.к. с 2019 года применяет Упрощенную систему налогообложения (объект «Доходы»).

Сумма Налога при Упрощенной системе налогообложения (при объекте «Доходы») в 2022 году составила 0 тыс. руб. по причине отсутствия объекта налогообложения – доходов.

6. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В 2022г Общество не является плательщиком НДС, т.к. применяет УСНО (объект «Доходы»).

7. ПРОЧИЕ НАЛОГИ И СБОРЫ.

Сумма налога на доходы физических лиц в 2022 году составила 13,8 тыс руб., отчисления в фонды составили 32 тыс.руб., в 2021 году сумма налога на доходы физических лиц составила 12 тыс руб., отчисления в фонды составили 29 тыс.руб.

Налог на имущество в 2021 и 2022 году отсутствует.

8. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ

Величина уставного капитала, отраженная в отчетности, соответствует его размеру, отраженному в учредительных документах Общества и составляет 100 тыс.руб..

По состоянию на 31.12.2022 года Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Чистые активы Общества на 31.12.2022 составляют минус 414 896 тыс.руб., на 31.12.2021 чистые активы составляли минус 414 386 тыс.руб.

Наличие отрицательных чистых активов не является фактом, свидетельствующим о невозможности продолжения деятельности общества в связи с тем, что общество обеспечено финансированием за счет заемных средств со стороны юридических лиц - резидентов РФ.

9. Связанные стороны

9.1. Основное общество и другие связанные стороны

Общество контролируется лицами, указанными в пункте 1 настоящих Пояснений.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», были выделены следующие связанные стороны:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в УК Общества, %	Доля участия Общества в УК связанной стороны, %
1. Основное хозяйственное общество – <u>отсутствует</u>			
1.1.			
2. Прочие акционеры			
2.1 Михайлова Оксана Юрьевна	Акционер	100.0%	
3. Дочерние хозяйственные общества			
3.1. ООО Агрохолдинг Ермак	Финансовые вложения – вклад в УК		50%
4. Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – <u>отсутствуют</u>			
5. Зависимые хозяйственные общества – <u>отсутствуют</u>			
6. Участники совместной деятельности – <u>отсутствуют</u>			
7. Другие связанные стороны			
7.1. Чечерина Елена Юрьевна – генеральный директор			

9.2. Бенефициарные владельцы Общества

Конечный бенефициарный владелец: Михайлова Оксана Юрьевна, которая владеет прямо 100.0% акций в Обществе и имеет возможность контролировать его действия.

9.3. Описание операций со связанными сторонами

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров (работ, услуг);
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление и получение займов;
- передача в виде вклада в уставные капиталы (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

9.3.1. Виды и объёмы операций со связанными сторонами (в разрезе групп связанных сторон): *основные, дочерние, преобладающие, зависимые общества, участники совместной деятельности и другие связанные стороны*), представлены ниже:

тыс. руб.

Виды операций по группам связанных сторон	2022 год	2021 год
1. Продажи связанным сторонам:	-	-
2. Закупки у связанных сторон:	-	-
3. Займы, предоставленные связанным сторонам:	0	18219
3.1. ООО Агрохолдинг Ермак	0	18219
4. Займы, полученные от связанных сторон:	0	0
5. Получение имущества в аренду у связанной стороны:	-	-
6. Предоставление имущества в аренду связанным сторонам:	-	-
7. Получение в виде вклада в уставные капиталы (складочные) капиталы и приобретение акций:	-	-
8. Передача в виде вклада в уставные капиталы (складочные) капиталы и приобретение акций:		
8.1. ООО Агрохолдинг Ермак	0	323 800

9.3.2. По состоянию на 31.12.2022 года *Общество выдало* следующие *обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон*: - отсутствуют

9.3.3. По состоянию на 31.12.2022 года *Общество получило* следующие *обеспечения от третьих лиц по обязательствам связанных сторон*: - отсутствуют

9.3.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

<i>Дебиторская задолженность</i>		
Группа связанных сторон	31.12.2022	31.12.2021
ООО Агрохолдинг Ермак	18 219	18219

тыс. руб.

<i>Кредиторская задолженность</i>		
Группа связанных сторон	31.12.2022	31.12.2021
	0	0

9.4. Вознаграждения основного управленческого персонала организации:

9.4.1. Краткосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты - оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии):

Чечерина Елена Юрьевна, генеральный директор, сумма вознаграждения за 2022 год 106 тыс.руб.,
за 2021 год 95 тыс.руб.

9.4.2. Долгосрочные вознаграждения (суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствуют.

10. События после отчётной даты и их влияние на непрерывность деятельности

Общество выделяет следующие нижеуказанные события, произошедшие в период между отчётной датой и датой формирования отчётности за 2022 год. Иных событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества и значительное изменение его активов, не произошло.

10.1. Коронавирусные ограничения

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, в начале 2020 года были введены карантинные изоляционные меры, транспортные ограничения, ограничения на проведения собраний, встреч. Всё это оказало влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Частично антиковидные ограничения, установленные в 2020 году, сохранились и в 2022 году. Однако по оценке Общества, с учетом опыта пройденной пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020-2022 годах возможные, связанные с этим ограничительные меры в различных областях, не повлияют на непрерывность деятельности Общества и осуществления его бизнес-планов. По мнению руководства, учитывая характер и масштаб деятельности Общества – финансовые вложения в дочернее общество - эти обстоятельства относятся к категории не корректирующих событий после отчётной даты.

10.2. Обострение геополитической и экономической обстановки в связи событиями на Украине

С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, вышеуказанные страны ввели дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, других российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами. Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

23-27 сентября 2022 г. в Донецкой Народной Республике, Луганской Народной Республике, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями недружественными странами были введены в отношении Российской Федерации дополнительные рестрикции, причем существует высокий риск их дальнейшего расширения и ужесточения.

С 21 сентября 2022 г. в Российской Федерации проводится частичная мобилизация военнообязанных граждан в Вооруженные Силы. Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки и состояния российской экономики в целом. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, изменением логистических и производственных цепочек, а также возникающих ограничений в финансово-банковской сфере.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также факторов ведения СВО, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику в различных её аспектах (технологическом, финансовом, кредитном, валютном и других).

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Учитывая непредсказуемость изменения геополитической обстановки и связанных с этим микро- и макроэкономических условий хозяйствования руководство Общества в настоящее время производит перманентный анализ возможного воздействия данных факторов на своё финансовое положение и результаты деятельности.

Руководство Общества принимает все необходимые действия для снижения и нивелирования возникающих рисков, обеспечения бесперебойной деятельности и сохранения финансовой стабильности Общества.

11. Информация по сегментам

Деятельность Общества является единым сегментом.

12. Иная информация по расшифровке отдельных показателей финансовой отчетности Общества за 2022 годы *приведена далее в табличной форме.*

Расшифровка отдельных статей бухгалтерского баланса на 31.12.2022 тыс.руб.

Наличие и движение дебиторской и кредиторской задолженности						
Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			Остаток на конец периода
			поступление в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная дебиторская задолженность всего	за 2022г.	18219	0	0	-	18219
	за 2021г.	-	28219	(10000)	-	18219
в том числе:						
Займы	за 2022г.	18219	0	0	-	18219
	за 2021г.	-	28219	(10000)	-	18219
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	за 2022г.	18219				18219
	за 2021г.	-	28219	(10000)	-	18219
Долгосрочная кредиторская задолженность всего	за 2022г.	756 423	200	(600)	-	756023
	за 2021г.	678 404	88 019	(10 000)	-	756 643
в том числе:						
Займы	за 2022г.	756423	200	(600)	-	756 023
	за 2021г.	678404	88 019	(10 000)	-	756 423
Прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего	за 2022г.	220	200	600	-	1020
	за 2021г.	270	682	(732)-	-	220
в том числе:						
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	50	682	(732)	-	0
расчеты по налогам и взносам	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
займы	за 2022г.	220	200	600	-	1020
	за 2021г.	220	-	-	-	220
прочая	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	за 2022г.	756 643	400			757 043
	за 2021г.	678674	88701	(10732)	-	756643

Просроченная краткосрочная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	559 0	-	-
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	559 1	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	559 2	-	-
прочая задолженность (займы)	559 3	-	-

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	Накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	за 2022г.	323 850						323 850	-
	за 2021г.	679 465	(414 415)	323 800	679 415	(414 415)	-	323 850	-
в том числе: вклады в дочерние общества	за 2022г.	323 850						323 850	-
	за 2021г.	679 465	(414 415)	323 800	679 415	(414 415)	-	323 850	-
Краткосрочные - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2022г.	323 850						323 850	-
	за 2021г.	679 465	(414 415)	323 800	679 415	(414 415)	-	323 850	-

Генеральный директор
АО «УК «ХБ»

«28» апреля 2023г.



Чечерина Елена Юрьевна