ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ООО «Байбулат» ЗА 2022 ГОД

ПОЯСНЕНИЯ

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Байбулат» (далее «Общество») создано в 2004 году.

ИНН 0249005381 КПП 024901001
ОКВЭД 01.50
ОГРН 1040200550708 дата регистрации: 13.05.2004
ОКТМО 80656445, ОКАТО 80256845002
Юридический адрес: 452222, Республика Башкортостан, р-н Чекмагушевский, с Байбулатово, ул Речная, здание 37
Фактический адрес: 452222, Республика Башкортостан, р-н Чекмагушевский, с Байбулатово, ул Речная, здание 37
Телефон: 89279235662
Межрайонная инспекция ФНС №1 по Республике Башкортостан.

Информация об исполнительных и контрольных органах

По состоянию на 31.12.2021 года руководство обществом осуществляет Директор (единоличный исполнительный орган).

Единоличный исполнительный орган – (Директор): Соколов Валерий Вадимович

В соответствии с п. 7.2. Устава Общества Директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

К компетенции Директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества.

Директора Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством и Уставом. Вопросы, относящиеся к компетенции Директора, определены п. 8. Устава ООО «Байбулат».

Соколов Валерий Вадимович назначен Директором Общества с 01.06.2020г., решение участника от 20.05.2020г. Трудовой договор №26 от 20.05.2020г. заключен с директором сроком на пять лет.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 000 (двадцать миллионов) рублей.

Участники - физические лица:
Соколов Валерий Вадимович - доля в УК - 48% - 9 600 000 руб. - конечный бенефициар;
Соколова Ирина Вадимовна - доля в УК - 26% - 5 200 000 руб. - конечный бенефициар.
Соколова Эмма Вадимовна - доля в УК - 26% - 5 200 000 руб. - конечный бенефициар.

Основные виды деятельности Общества:

Основным видом деятельности Общества является - 01.50 Смешанное сельское хозяйство.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями на пользование недрами:

Перечень лицензий:

Вид деятельности	№ лицензии	Срок действия
Добыча подземных вод для технологического обеспечения объектов с/х назначения	УФА 03498 ВЭ	01.03.2029г
Добыча подземных вод для технологического обеспечения объектов с/х назначения	УФА 03565 ВЭ	01.07.2029г

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 составляет 89 человек (31 декабря 2021 г. – 86 человек, 31 декабря 2020 г. – 94 человек).

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА В ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТАХ

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные

платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб., 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.), 75,6553 руб. за 1 евро (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб., 31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб.)

Курсовые разницы в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте не возникали.

2.3. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2022 г. для учета основных средств Общество применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 года в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 100 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**

Здания	Свыше 30 лет
Сооружения	Свыше 20 лет
Машины и оборудование	Свыше 3 лет
Офисное оборудование	От 3 до 5 лет
Транспортные средства	От 5 до 7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	Свыше 3 лет
Продуктивный скот	3 года

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

• Общество не ожидаете поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования, в том числе от продажи извлеченных из него материальных ценностей;

• ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена (например, в связи с большим сроком полезного использования);

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Организация проводит проверку основных средств и капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно на 31 декабря. При проверке основных средств и капитальных вложений на обесценение ЕГДС считается Общество в целом.

На каждую отчетную дату Общество оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Общество проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

2.5. УЧЕТ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018.

Учет при получении имущества в аренду.

В бухгалтерской отчетности за 2022 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году. При этом проведена единовременная корректировка по каждому договору аренды, в котором Общество является арендатором, единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. 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, определенной как Ключевая ставка Банка России.

По договорам аренды земли стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Данное право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

а) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

б) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их первоначальной стоимости, включая долговые ценные бумаги и предоставленные займы, организация не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

Ежегодно, перед составлением годовой отчетности производится проверка финансовых вложений на их обесценение. При наличии признаков устойчивого существенного снижение

стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовы вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таки финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Расчетна стоимость таких финансовых активов определяется на основании доступной Обществ информации.

Если по результатам проверки на обесценение выяснилось, что стоимость ране обесцененных финансовых вложений возросла, а также в случае их выбытия ранее созданны резерв нужно восстановить.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов расходов.

2.7. ЗАПАСЫ

2.7.1. МАТЕРИАЛЫ

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией *по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретени материалов)*. Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

2.7.2. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ

Незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

В составе готовой продукции отражаются законченные производством продукты и изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление, без учета управленческих расходов.

2.7.3. РЕЗЕРВЫ ПОД ОБЕСЦЕНЕНИЕ ЗАПАСОВ

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Балансовой стоимостью запасов является их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Создание резерва под обесценение запасов отражается в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в

бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.8. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности. В ином случае сумма процентов относится на выручку от продажи в момент получения оплаты.

Нереальная к взысканию задолженность, списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

2.9. УСТАВНЫЙ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

В выручку включаются так же доходы от предоставления имущества в аренду

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие и управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности полностью в отчетном году их признания.

2.11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым

для расчета отпускных.

2.12. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

2.12.1. СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОШИБОК

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерско отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решени заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целя детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если ег величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особы характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

2.12.2. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Суммы выданных авансов и предварительной оплаты работ, услуг и пр., связанные с приобретением (созданием) объектов внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разд. I «Внеоборотные активы» по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленных поставщикам и подрядчикам, а также полученных от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

2.12.3. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто следующие прочие доходы и расходы:

- прочие доходы от выбытия объектов НМА и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

2.12.4. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

2. В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 «НДС» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Денежными эквивалентами Обществом признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств) банковские депозиты.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые/осуществляемые в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств, суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств осуществленных в адрес покупателей.

Для целей составления отчета о движении денежных средств, существенным признается денежный поток, составляющий 5% от общей суммы соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

2.13. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н).

Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.
- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

Информация о об изменении показателей отчетности приведена в разделе 3.1.

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по:

- учету основных средств и корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020;
- учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018.

тыс. руб.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Баланс					
на 31.12.2021					
1	1150	Основные средства	325 036	-5 353	319 742
	11501	Основные средства в организации	325 036	-5 353	319 742
2	11503 или 1190	Права пользования активами Прочие внеоборотные активы			
3	1100	Итого по разделу I	325 036	-5 353	319 742
4	1600	Баланс	916 470	-5 353	911 117
5	1370	Нераспределенная прибыль	883 804	-12 037	871 767
6	1300	Итого по разделу III	903 804	-12 037	891 767
7	1450	Прочие обязательства	-	6 684	6 684
8	1400	Итого по разделу IV	-	6 684	6 684
9	1550	Прочие обязательства			
10	1600	Итого по разделу V			
11	1700	Баланс	916 470	-5 353	911 117

Отдельные показатели Отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств и арендных отношений и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 и п.50 ФСБУ 25/2018:

Раздел 1: Движение капитала за 2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма с учетом корректировки	
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	3210	Увеличение капитала - всего:	116 424	114 424			116 424	116 424

2	3217	Корректировка в связи с изменением учетной политики	–	–	-12 037	-12 037		
3	3200	Величина капитала на 31.12.2021 г.	884 162	904 162	-12 395	-12 395	871 767	891 767

Раздел 3: Чистые активы на 31.12.2021 г.

№ п/п	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	**3600**	**Чистые активы**	**904 162**	**-12 395**	**891 767**

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Информация о структуре основных средств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Корректировка в связи с изменением учетной политики			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего	за 2022 г.	**590 310**	**(270 568)**	**114 329**	**(16 243)**	**13 430**	**(67 220)**	-	-	688 396	(324 358)
	за 2021 г.	532 228	(210 425)	64 668	(8 720)	3 706	(56 363)	2 134	(7 487)	590 310	(270 568)
в том числе: по группам			( )		( )		( )				( )
Продуктивный скот	за 2022 г.	47 839	(23 202)	20 867	(14 593)	11 780	(14 796)	-	-	54 113	(26 218)
	за 2021 г.	38 980	(9 490)	17 050	(8 191)	3 177	(8 376)		(8 513)	47 839	(23 202)
Машины и оборудования (кроме офисного)	за 2022 г.	319 320	(165 876)	33 862	(1 650)	1 650	(38 866)	-	-	351 532	(202 236)
	за 2021 г.	285 077	(131 421)	37 061	(194)	194	(35 998)	(2 624)	2 205	319 320	(165 020)
Здания и сооружения	за 2022 г.	192 615	(71 143)	56 543	-	-	(8 746)	-	-	249 158	(79 889)
	за 2021 г.	193 407	(61 772)	915	-	-	(7 854)	(1 707)	(1 374)	192 615	(70 999)
Земельные участки	за 2022 г.	0	-	-		-			-	-	
	за 2021 г.	21	-	-	-	-	-	21	-	-	-
Транспортные средства	за 2022 г.	23 852	(11 347)	3 057	-	-	(4 545)	-	-	26 909	(15 892)
	за 2021 г.	14 706	(7 708)	9 642	(335)	335	(4 134)	(161)	160	23 852	(11 347)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	37	(34)	-	-	-	(1)	(37)	35	-	-
Учтено как инвестиционная недвижимость (доходные вложения) - всего если есть	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-				( )
	за 2021 г.	6 583	-	-	(6 583)	-	-				( )
Права пользования арендованными объектами если они включены в стр. 1150 баланса	за 2022 г.	6 684	( )		( )		(267)			6 684	(267)
	за 2021 г.		( )		( )		( )	6 684		6 684	( )

Остатки стоимости основных средств и сумм амортизации на 31.12.2021 г. были изменены в связи с единовременной корректировкой, сделанной в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020. Результаты которой отражены в Таблице ниже:

Наименование показателя	До корректировки		Корректировка в межотчетный период						После корректи	
			Поступило	Выбыло объектов		Изменение групп		Доначислено амортизации "-" (уменьшено амортизации"+")		
	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	на
Основные средства (без учета инвестиционная недвижимость и прав пользования арендованными объектами) - всего в том числе: по группам	588 176	(263 082)	6 663	(4 529)	4 107			(11 737)	590 310	(27
Продуктивный скот	47 839	(14 689)						(8 513)	47 839	(23
Машины и оборудования (кроме офисного)	321 944	(167 225)		(2 624)	2 205				319 320	(16
Здания и сооружения	194 322	(69 626)		(1 707)	1 707			(3 080)	192 615	(70
Земельные участки	21			(21)						(
Транспортные средства	24 013	(11 507)		(161)	160				23 852	(11
Производственный и хозяйственный инвентарь	37	(35)		(37)	35				-	(-)
Другие виды основных средств		( )		( )						(
Учтено как инвестиционная недвижимость (доходные вложения)- всего если есть		( )		( )						(
Права пользования арендованными объектами если они включены в стр. 1150 баланса		( )	6 684	( )					6 684	(

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	364 017	319 721
Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств	21	21

От выбытия основных средств за 2022 год получена прибыль в размере 500 000 руб. За 2021 год получена прибыль/ убыток в размере 70 000 руб.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды не производилось.

Оценки Общества не отличаются от предыдущих оценок.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	8	14
в том числе: жилые дома	8	14
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:		
в том числе: (объект основных средств или группа)	(___)	(___)

Не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2022 г.	-	114 879	(___)	(114 229)	650
	за 2021 г.	-	58 510	(___)	(58 510)	-

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

В составе капитальных вложений отражены:

- стоимость материалов, приобретенных для создания основных средств в сумме 114 879тыс.руб по состоянию на 31.12.2022 г., 58 510 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 87 839 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Общество арендует земельные участки. Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 до 49 лет с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи отсутствуют.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды

Наименование объекта	Период	На начало года		Изменения				На конец года	
		Фактическая стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Фактическая стоимость	На ая ам ия
					Фактическая стоимость	Накопленная амортизация			
Земля	2022	6 684	-		-	-	(267)	6 684	(26
	2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Здание	2022								
	2021								

Договоры аренды не предусматривают ограничения использования предмета аренды.

Фактической стоимости и обязательства по аренде не пересматривались.

3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

3.3.1. В составе краткосрочных финансовых вложений отражены:

- краткосрочные займы, предоставленные сотрудникам организации в сумме 724 тыс руб. по состоянию на 31.12.2022 г., 203 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 91 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.
- краткосрочные депозитные вклады в сумме 213 000 тыс руб. по состоянию н 31.12.2022 г., 282 500 на 31.12.2021 г., 223 500 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

3.3.2. Наличие и движение финансовых вложений приведены в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец пер	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	на ая т
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2022 г.									
	за 2021 г.									
	за 2022 г.									

	за 2021 г.									
	за 2022 г.									
	за 2021 г.									
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	282 703	-	1 140	70 119	-	-	-	213 724	-
	за 2021 г.	225 423	-	59 203	1 923-	-	-	-	282 703	-
в том числе:	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.									
	за 2021 г.									
	за 2022 г.									
	за 2021 г.									
	за 2022 г.									
	за 2021 г.									
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	282 703	-	1 140	70 119	-	-	-	213 724	-
	за 2021 г.	225 423	-	59 203	1 923-	-	-	-	282 703	-

3.3.3. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего			
в том числе:	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

3.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

В составе прочих внеоборотных активов отражены:

- стоимость оборудования, приобретенного для создания основных средств в сумме 650 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 г.

3.5. ЗАПАСЫ

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:
- корма,
- горюче-смазочные материалы
- зап.части.
-животные на выращивании и откорме;
-готовая продукция:
-удобрения:
-средства защиты растений;
-ветеринарные препараты;
-семена.

Информация о структуре, наличие и движение запасов приведена в Таблице (в тыс. руб

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец пе	
					выбыло					
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	с
Запасы - всего	за 2022 г.	304 062	(29 045)	911 501	(885 216)	3 713	-	X	358 248	
	за 2021 г.	285 158	(58 873)	910 037	(891 578)	24 168	-	X	304 062	
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	82 193	-	213 386	(191 960)	-	-	128 592	103 619	
	за 2021 г.	42 346	-	185 632	(145 785)	-	-	-	82 193	
Готовая продукция	за 2022 г.	154 277	(29 045)	222 029	(194 107)	3 713	-	340 091	182 199	(
	за 2021 г.	189 303	(53 213)	238 403	(273 576)	24 168	-	137 771	154 277	(
Товары для перепродажи	за 2022 г.		-	2 420	(494)	-	-	-	1 926	
	за 2021 г.	150	-	503	(653)	-	-	6		
Товары и готовая продукция отгруженные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г. *	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	33 343	-	460 753	(456 918)	-	-	-	37 178	
	за 2021 г.	11 962	(5 660)	441 547	(420 166)	-	-	-	33 343	
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	12	(12)	-	-	-	-	
	за 2021 г.	149	-	-	(149)	-	-	-	-	
Животные на выращивании и откорме	за 2022 г.	34 249	-	40 950	(41 873)	-	-	153 164	33 326	
	за 2021 г.	41 248	-	44 288	(51 287)	-	-	-	34 249	

Информация о неоплаченных запасах и запасах, имеющих ограничения, приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору XXXX- всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили 5 031 по состоянию на 31.12.2022 г., 7 621 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 гг., и 782 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. и 31.12.2020 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Денежные потоки от текущих операций	За 2022 г	За 2021 г.
Поступления - всего	281 175	299 559
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	260 799	270 536
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	761	1 396
от перепродажи финансовых вложений	-	-
прочие поступления	19 615	27 627
Платежи - всего	(249 859)	(207 689)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(168 265)	(145 805)
в связи с оплатой труда работников	(51 393)	(38 595)
процентов по долговым обязательствам		
налога на прибыль организаций		
прочие платежи	(30 201)	(23 289)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	7 999 238	12 911 874
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	500	58
от продажи акций других организаций (долей участия)		
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	167	3 096
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	28 091	10 520
прочие поступления	7 970 480	12 898 200
Платежи - всего	(7 975 927)	(12 996 384)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(73 827)	(38 719)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)		
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(1 120)	(465)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
прочие платежи	(7 900 980)	(12 957 200)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего		
в том числе:		
получение кредитов и займов		
денежных вкладов собственников (участников)		
от выпуска акций, увеличения долей участия		
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		
прочие поступления		
Платежи - всего	(50 450)	(7 000)
в том числе:		

собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(50 450)	(7 000
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов		
прочие платежи		

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение дебиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец
				поступление		выбыло						
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго - в кратк осроч - ную задол жен-ность	перевод из дебит ор-ской в кре-дитор скую задол жен-ность	перевод из кредит ор-ской в де-бит орск ую задол же н-ность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	0-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	22 520	(2 332)	5 757	-	(13 203)	-	262	-	-	-	15 074
	за 2021 г.	15 662	(1 708)	28 843	-	(21 985)	-	(624)	-	-	-	22 520
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	10 426	(2 164)	817	-	(6 887)	-	94	-	-	-	4 356
	за 2021 г.	15 662	(1 708)	11 091	-	(16 327)	-	(456)	-	-	-	10 426
Авансы выданные	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	за 2022 г.	12 094	(168)	4 940	-	(6 316)	-	168	-	-	-	10 718
	за 2021 г.	-	-	17 752	-	(5 658)	-	(168)	-	-	-	12 094
Итого	за 2022 г.	22 520	(2 332)	5 757	-	(13 203)	-	262	X	-	-	15 074
	за 2021 г.	15 662	(1 708)	28 843	-	(21 985)	-	(624)	X	-	-	22 520

Просроченная дебиторская задолженность.

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 20	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	бала стои
Всего	2 070	2 070	2 332	2 332	1 708	
в том числе:						
расчеты с покупателями и	2 070	2 070	2 164	2 164	1 708	1 708

заказчиками						
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	168	168	-	-

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о структуре, наличие и движение кредиторской задолженности приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	6 684	1 264	-	(668)	-	-	-	-	7 280
	за 2021 г.	-	6 684	-	-	-	-	-	-	6 684
в том числе: кредиты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022 г.	6 684	1 264	-	(668)	-	-	-	-	7 280
	за 2021 г.	-	6 684	-	-	-	-	-	-	6 684
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	7 238	2 618	-	(4 042)	-	-	-	-	5 814
	за 2021 г.	12 060	4 026	-	(8 848)	-	-	-	-	7 238
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2022 г.	2 548	528	-	(19)	-	-	-	-	3 057
	за 2021 г.	3 699	-	-	(1 151)	-	-	-	-	2 548
авансы полученные	за 2022 г.	-	8	-	-	-	-	-	-	8
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	за 2022 г.	4 029	9	-	(3 948)	-	-	-	-	90
	за 2021 г.	92	4 026	-	(89)	-	-	-	-	4 029
кредиты	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	за 2022 г.	661	2 073	-	(75)	-	-	-	-	2 659
	за 2021 г.	8 269	-	-	(7 608)	-	-	-	-	661
Итого	за 2022 г.	13 922	3 882	-	(4 710)	-	X	-	-	13 094
	за 2021 г.	12 060	10 710	-	(8 848)	-	X	-	-	13 922

Просроченной кредиторской задолженности нет.

3.9. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В отчетном году кредитов и займов у Общества нет.

3.10. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Информация о структуре, наличие и движение обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							О на п
			поступление		выбыло					
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Начисленные проценты,	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго-в краткосроч-ную задолжен-ность	перевод из дебитор-ской в кредиторскую задолжен-ность	перевод из кредитор-ской в дебиторскую задолжен-ность	
Долгосрочная кредиторская задолженность	за 2022 г.	6 684	1 264	-	(668)	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	6 684	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	за 2022 г.	6 684	1 264	-	(668)	-	-	-	-	
	за 2021 г.	-	6 684	-	-	-	-	-	-	

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

3.11. ИФОРМАЦИЯ ОБ ОБЕСПЕЧЕНИЯХ И ГАРАНТИЯХ

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	-	-	
в том числе:	-	-	
Выданные - всего	-	-	
в том числе:	-	-	

3.12. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном году Общество получило субсидии из федерального бюджета в размере 15 406 тыс. руб..

Государственная помощь					
Наименование показателя		за 2022 г.		за 2021 г.	
Получено бюджетных средств - всего		15 406		17	
в том числе:					
на текущие расходы		15 406		12	
на вложения во внеоборотные активы		-		4	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На кон года
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	-	-	-	
	за 2021 г.	-	-	-	
в том числе:					
	за 2022 г.	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	

3.13. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. ЕСХН.

При исчислении единого сельскохозяйственного налога Предприятие ведет учет показателей деятельности, необходимых для исчисления налоговой базы и суммы ЕСХН, на основании данных бухгалтерского учета с учетом положений г.26.1 НК РФ.

3.14. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2022 г.	**2021 г.**
Молоко	196 824	143 761
КРС	33 390	51 685
Пшеница	16 161	41 248
Ячмень		28 924
Прочее	9 042	8 456
Итого:	255 417	274 074

3.15. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАННЫХ ТОВАРОВ, ПРОДУКЦИИ, РАБОТ И УСЛУГ

(в тыс. руб.)

	2022 г.	**2021 г.**
Молоко	132 953	95 621
КРС	28 272	38 716
Пшеница	8 389	20 377
Ячмень		13 097
Прочее	8 413	8 227
Итого:	178 027	176 038

3.16. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	**2022 г.**	**2021 г.**
Материальные затраты	139 722	109 742
Расходы на оплату труда	46 554	37 376
Отчисления на социальные нужды	13 966	8 006
Амортизация	67 076	53 702
в т.ч. амортизация ППА	267	
Прочие затраты	105 727	30 664
Итого по элементам	373 045	239 490
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(188 262)	(58 570)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	184 783	180 920

Состав управленческих расходов

(в тыс. руб.)

Наименование расхода	**2022 г.**	**2021 г.**
Оплата труда	3 970	3 178
Расходы на рекламу		
Расходы на информационно-консультационные услуги	196	80
Амортизация	810	
Прочие	1798	1 467
Итого:	**6 774**	**3 258**

Совокупно начисленные затраты на использованные энергетические ресурсы составляют 4 961 тыс. руб. и 4 594 тыс. руб. в течение 2022 и 2021 гг. соответственно, в т.ч.:

(в тыс. руб.)

Вид энергии	**Стоимость, тыс. руб.**	
	2022 г.	**2021 г.**

Электроэнергия	4 953	4 559
Газ	8	35

3.17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

(в тыс. руб.)

	2022 г.		2021 г.	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Процентный расход по ФСБУ 25/2018		597		
Реализация ОС	500		70	
Восстановление резервов	29 045		28 898	
Спонсорская помощь, благотворительность		386		147
Возмещение убытков к получению (уплате)				23 369
Списание ТМЦ на складах		10 354		
Создание резервов		32 039		2 557
Субсидии	15 406		17 145	
Прочие	3 705	680	1 168	4 124
Итого:	48 656	44 056	47 287	30 197

3.18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанная сторона	*Вид операции*	*Данные за 2022 г.*			*Данные за 2021 г.*		
		Объем операции	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.*	*Объем операции*	*Условия и сроки завершения расчетов*	*Сальдо расчетов на 31 декабря 20..*
1. **Юридические и (или) физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество**							
Соколов Валерий Вадимович (учредитель и директор Общества)	*Начисление дивидентов*	*517 тыс. руб.*	*Выплачены денежными средствами*	*0*	-	-	*0*
Соколова Ирина Вадимовна (учредитель Общества)	*Начисление дивидентов*	*46 941 тыс. руб.*	*Выплачены денежными средствами*	*0*	-	-	*0*
Соколова Эмма Вадимовна (учредитель Общества)	*Начисление дивидентов*	*11 647 тыс. руб.*	*Выплачены денежными средствами*	*0*	*8 118 тыс. руб.*	*Выплачены денежными средствами*	*0*

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

Размер выплат директору определен трудовым контрактом. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Вознаграждение генеральному директору составило :

тыс.руб.

Виды выплат	2022 г.	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения, в том числе:	**1 513**	**1 149**
-оплата труда	1 294	980
-страховые взносы	219	169
Долгосрочные вознаграждения	0	0
Итого	**1 513**	**1 149**

3.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

3.19.1. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице (в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5 428	9 435	(8 863)		6 000
в том числе: резерв на отпуска	2 700	2 962	(2 862)		2 800
резерв на годовую премию	2 728	6 473	(6 001)		3 200

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.19.2. ИНФОРМАЦИЯ О СУДЕБНЫХ РАЗБИРАТЕЛЬСТВАХ

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

3.19.3. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Условные активы и обязательства отсутствуют.

3.20. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.21. ПРЕКРАЩЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

3.22. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2022 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

3.23. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

3.24. ИНФОРМАЦИЯ О ПОТЕНЦИАЛЬНО СУЩЕСТВЕННЫХ РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Финансовые риски
Рыночный риск

Далее приведена информация о подверженности Общества каждому из указанных рисков, о целях Общества, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Общества к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной отчетности.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в евро, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Правовые риски связаны с несовершенством правовой системы, в частности, противоречивостью законодательства, отсутствием правовых норм по регулированию отдельных вопросов, возникающих в процессе деятельности Общества. Общество не может гарантировать

отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Кредитный риск

Основным источником кредитных рисков являются контрагенты Общества, которым Общество продажи товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки оплаты. Кроме того, кредитные риски несут в себе поставщики Общества. Значительный кредитный риск у компании возникает при взаимодействии с банками, с которыми компания проводит финансовые операции.

Риски обусловлены возможным дефолтом контрагентов или отказом от своих обязательств перед компанией по любым причинам. Возникающая в результате реализации данных рисков дебиторская задолженность контрагента влечет за собой финансовые потери для Общества.

Для управления кредитным риском по контрагентам используется ряд мероприятий, объединенных в систему (регулярные и стандартные процедуры), направленных на предотвращение реализации кредитного риска и минимизацию финансовых потерь при его реализации. Данные мероприятия включают в себя:

- регулярную оценку кредитного качества контрагентов (кредитные рейтинги и вероятности дефолтов);
- установление лимитов кредитного риска на банки и финансовые компании.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. Эти изменения характеризуются недостаточно продуманными формулировками, различными интерпретациями и спорным применением, особенно в отношении налогов, которые подлежат проверке и исследованию со стороны налоговых органов, обладающими полномочиями накладывать штрафы и пени. В то время как Общество полагает, что оно начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержена рискам, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

3.25. ИНФОРМАЦИЯ О ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИХ ПОСЛЕДСТВИЯХ

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

3.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.



Директор Соколов В.В.
31.03.2023