Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2022 год

Общие сведения

Полное фирменное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью "ИСТАГРО ДОН", сокращенное ООО "ИСТАГРО ДОН".

Организационно-правовая: Общество с ограниченной ответственностью

Адрес местонахождения: 399851, Липецкая обл., Данковский р-н, Данков г, Зайцева ул., дом № 2

Свидетельство о записи в единый государственный реестр юридических лиц, серия 48 № 001565150

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1124811000203 дата внесения записи 29 марта 2012г.

Регистрацию осуществила МЕЖРАЙОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ № 6 ПО ЛИПЕЦКОЙ ОБЛАСТИ

Общероссийский классификатор видов деятельности 73.10

Уставной капитал Общества составляет 6 880 тыс. руб.

	2021	**2022**
Среднесписочная численность сотрудников	9	14

Руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором Зайцевым Олегом Вячеславовичем

Совет директоров был избран 30.01.2020г. Состав совета директоров:

Зайцев Олег Вячеславович (ИНН 503609297526)

Клишин Александр Валерьевич (ИНН 77310183911)

Дубовик Вадим Викторович (ИНН 78041728708)

Аудитором Общества является – ООО "ФИНАНСОВЫЙ И НАЛОГОВЫЙ АУДИТ"

Основной вид деятельности: Производство прочих продуктов питания.

В соответствии с главой 25 НК в 2021 г. выручка для определения налоговой базы по налогу на прибыль определяется по методу начисления. Применяемый режим налогообложения: общий.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей. Отрицательные значения приведены в скобках.

Для расчётов в валюте применялся курс ЦБ РФ. Курсы валют по состоянию на 31.12.2022г. составляют:

- доллар США 70,3375 руб.
- евро 75,6553 руб.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации с применением единой журнально-ордерной формой счетоводства для предприятий.

Общество формирует квартальную промежуточную бухгалтерскую отчетность. Учет ведется в соответствии с учетной политикой предприятия на 2022 год.

1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

1.2. Основные средства

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" отражаются перспективно, сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитываются.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость менее 100 000 руб. Затраты по ним списываются в отчётном периоде на финансовые результаты. Контроль наличия и движения малоценных активов, таких инструмент, инвентарь, мебель, оргтехника обеспечивается на забалансовом счёте МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Учёт активов осуществляется в количественном выражении. Стоимость активов, не отвечающих требованиям указанного суммового критерия – признаётся расходами периода, в котором они понесены.

1.3. Аренда

Учёт объектов аренды ведётся в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утверждённого Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату оценки.

Организация применяет ФСБУ 25/18 перспективно, при этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г. и завершается в 2023 г. или позднее.

1.4. Материально-производственные запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ" в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством

Российской Федерации).
При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.
В соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.
Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

1.5. Дебиторская задолженность

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

1.6. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

1.7. Расходы

Порядок признания и коммерческих расходов: и коммерческие расходы, учтённых на счёте 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи». В состав управленческих расходов входят расходы на заработную плату офисным работникам, начисленные взносы на заработную плату и расходы, связанные с обслуживанием офиса.
Порядок признания коммерческих и управленческих расходов: расходы, учтённые на счёте 44 «Расходы на продажу», ежемесячно списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

1.8. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.
Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами организации. (Основание: абз. 4 п. 7 ПБУ 15/2008)
Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

1.9. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.
Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.
Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

1.10. Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

1.11. Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.
Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

1.12. Оценочные резервы

Для расчета резерва на оплату отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого квартала;
- сумма резерва рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
- в случае, когда величина обязательств по отпускам не превышает уровень существенности, обязательство не создается. В этом случае, перед составлением отчетности делается расчет (кол-во дней неиспользованного отпуска * ср/зп) . Основание: пункт 5 ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008.

1.13. Существенность ошибки

Существенность ошибки Компания определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, группа статей бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%, а также 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.

1.14. Учет отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом свернуто отражаются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

2. ПОЯСНЕНИЯ К СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

2.1. Учет основных средств

Расшифровка основных средств по состоянию на 31.12.2022г.:

Наименование	Количество	Первоначальная ст-сть	Начислено амор.	Балансовая ст-сть
Основные средства				
Здание производственного корпуса,распределительный пункт с трансформаторной подстанцией	1	796 188	7 962	788 226
Установка диффузии и резки топинамбура	1	121 929	3 048	118 881
Здание Котельной (кадастровый номер 48:03:2280101:554)	1	106 451	1 774	104 677
Наружные внутриплощадочные инженерные сети	1	83 982	2 100	81 883
Благоустройство территории	1	74 977	2 999	71 978
Здание насосной станции с резервуарами (кадастровый номер 48:03:2280101:555)	1	64 144	1 069	63 075
Наружные внеплощадочные инженерные сети	1	63 137	1 578	61 558
Установка подачи и мойки топинамбура	1	58 691	1 467	57 224
Установка сушки и грануляции жома	1	57 425	1 436	55 989
Насосная станция охлаждающей воды с градирнями (кадастровый номер 48:03:2280101:557)	1	54 420	907	53 513
Открытая площадка для хранения .сырья,участок загрузки корнеплодов	1	54 533	1 363	53 169
Установка микрофильтрации сока топинамбура	1	53 296	1 332	51 963
Временные здания и сооружения	1	52 504	1 313	51 192
Сооружение очистки ливневых стоков (кадастровый номер 48:03:2280101:559)	1	49 264	616	48 648
Станция нейтрилизации производственных стоков (кадастровая стоимости 48:03:2280101:558)	1	49 328	1 233	48 095
Установка выпаривания сока топинамбура	1	45 806	1 145	44 661

Сооружение газорегуляторного пункта шкафного (ГРПШ) (кадастровый номер 48:03:2280101:553)	1	42 805	535	42 270
Теплосиловая эстакада	1	41 668	694	40 974
Павильон реагентов для нейтрализации производственных стоков (кадастровый номер 48:03:2280101:560)	1	39 608	1 584	38 024
Установка обесцвечивания сока топинамбура	1	18 068	452	17 616
Установка розлива сиропа топинамбура	1	17 246	431	16 815
Установка ферментативной обработки сока топинамбура	1	12 973	324	12 648
Бункер приемный Grimme RH 24-60, сер.номер 57107084	1	6 780	1 117	5 663
Машина картофелесортировочная с приемным бункером RH 20-60 57107289	1	6 046	996	5 050
Прочие основные средства	78	17 475	4 001	13 475
Итого основные средства	**102**	**1 988 745**	**41 477**	**1 947 268**
Оборудование к установке				
Конвейер цепной 7-ми ярусный	1	15 150	0	15 150
Конвейер цепной 8-ой ярус	1	2 626	0	2 626
Агрегат отопительный АО2-50П	1	1 550	0	1 550
Вентилятор ВР 80-75 №12,5 Ж2 15,0 кВт 750 об/мин(Прав, 0,D=0.9Dn)	1	1 192	0	1 192
Прочее оборудование	1	13 565	0	13 565
Итого оборудование к установке	**5**	**34 083**	**0**	**34 083**
Строительство объектов основных средств				
Завод по переработке топинамбура в г.Данкова.Второй этап.Инулина	1	46 016	0	46 016
Модернизация завода по комплексной переработке топинамбура	1	203 268	0	203 268
Итого строительство объектов основных средств	**107**	**249 285**	**0**	**249 285**
Всего основные средства	**107**	**2 272 113**	**0**	**2 230 636**

Расшифровка основных средств по состоянию на 31.12.2021г.:

Наименование	Количество	Первоначальная ст-сть	Начислено амор.	Балансовая ст-сть
Основные средства				
Здание производственного корпуса,распределительный пункт с трансформаторной подстанцией	1	796 188	0	796 188
Установка диффузии и резки топинамбура	1	121 929	0	121 929
Здание Котельной (кадастровый номер 48:03:2280101:554)	1	106 451	0	106 451
Наружные внутриплощадочные инженерные сети	1	83 982	0	83 982
Благоустройство территории	1	74 977	0	74 977
Здание насосной станции с резервуарами (кадастровый номер 48:03:2280101:555)	1	64 144	0	64 144
Наружные внеплощадочные инженерные сети	1	63 137	0	63 137
Установка подачи и мойки топинамбура	1	58 691	0	58 691
Установка сушки и грануляции жома	1	57 425	0	57 425
Открытая площадка для хранения .сырья,участок загрузки корнеплодов	1	54 533	0	54 533
Насосная станция охлаждающей воды с градирнями (кадастровый номер 48:03:2280101:557)	1	54 420	0	54 420
Установка микрофильтрации сока топинамбура	1	53 296	0	53 296
Временные здания и сооружения	1	52 504	0	52 504
Станция нейтрилизации производственных стоков (кадастровая стоимости 48:03:2280101:558)	1	49 328	0	49 328
Сооружение очистки ливневых стоков (кадастровый номер 48:03:2280101:559)	1	49 264	0	49 264
Установка выпаривания сока топинамбура	1	45 806	0	45 806
Сооружение газорегуляторного пункта шкафного (ГРПШ) (кадастровый номер 48:03:2280101:553)	1	42 805	0	42 805
Теплосиловая эстакада	1	41 668	0	41 668
Павильон реагентов для нейтрализации производственных стоков (кадастровый номер 48:03:2280101:560)	1	39 608	0	39 608
Установка обесцвечивания сока топинамбура	1	18 068	0	18 068
Установка розлива сиропа топинамбура	1	17 246	0	17 246
Установка ферментативной обработки сока топинамбура	1	12 973	0	12 973

Бункер приемный Grimme RH 24-60, сер.номер 57107084	1	6 780	160	6 620
Машина картофелесортировочная с приемным бункером RH 20-60 57107289	1	6 046	142	5 904
Прочие основные средства	80	16 216	1 112	15 104
Итого основные средства	**104**	**1 987 486**	**1 414**	**1 986 072**
Строительство объектов основных средств				
Завод по переработке топинамбура в г.Данкова.Второй этап.Инулина	1	10 080	0	10 080
Итого строительство объектов основных средств	**1**	**10 080**	**0**	**10 080**
Всего основные средства	**105**	**1 997 566**	**1 414**	**1 996 152**

2.2. Учет нематериальных активов

Наименование показателя отчетности	Первоначальная стоимость	Балансовая стоимость на 31.12.2020 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2021 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2022 г.
Ноу-хау 1 НМА– секрет производства (ноу-хау) «Технология комплексной переработки топинамбура и производства фруктанов».	0	107 450	101 791	96 130
Товарный знак "Топинашка"	60	0	59	54
Патент "Способ и технологическая линия для производства сиропа из топинамбура"	197	0	0	190
Приобретение нематериальных активов	0	0	332	170
Итого	60	113 188	102 182	96 544

2.3. Прочие Доходы

Вид дохода	2021 год	2022 год
Курсовые разницы	470	1 056
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	161	0
Оценочные обязательства по отпускам	261	0
Прочие внереализационные доходы	6 761	2 168
Реализация основных средств	0	986
Реализация прочего имущества (материалов)	0	5 951
Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	0	3 842
Итого	7 653	14 003

2.4. Прочие расходы

Вид расхода	2021	2022
Курсовые разницы	862	1 179
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	123	0
Прочие внереализационные доходы (расходы)	21 694	6 053
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	2 214	35
Расходы на услуги банков	1 167	1 084
Реализация прочего имущества (материалов)	0	6 570
Реализация основных средств	0	973
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	0	78
Переоценка внеоборотных активов	0	359
Ликвидация ОС (Прекращение аренды)	0	654
Итого	26 060	16 985

2.5. Аренда

Информация по пунктам 43- 47 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" не является существенной.

2.6. Налог на прибыль

Налоговая ставка по прибыли в 2022 году составляет 20%.

2.7. Условные активы и обязательства

Условных активов и обязательств нет.

2.8. Уставный капитал

По состоянию на 2019 года участниками Общества являлись:

- ООО «ИстАгро» ОГРН 1117746393423/ИНН7706756465 с размером доли в 50% уставного капитала номинальной стоимостью 3.440.000руб.
- ООО «Биофонд РВК» ОГРН 1117746033074 /ИНН: 7729673166 с размером доли в 50% уставного капитала номинальной стоимостью 3.440.000 руб.

25 октября 2019 года между ООО «Биофонд РВК» и ООО «Тендеркон» был заключен договор купли-продажи доли в уставном капитале Общества в размере 50% уставного капитала. Соответствующая запись была внесена в ЕГРЮЛ 01.11.2019 года.

Иных изменений в составе участников общества не было.

Таким образом, на настоящий момент участниками Общества являются:

- ООО «ИстАгро» ОГРН 1117746393423/ИНН7706756465 с размером доли в 50% уставного капитала номинальной стоимостью 3.440.000руб.
- ООО «Тендеркон» ОГРН 1167746215614/ИНН 7702398410 с размером доли в 50% уставного капитала номинальной стоимостью 3.440.000руб.
-

Изменение в уставный капитал в 2022 год – не вносились.

2.9. Информация о бенефициарных владельцах 2022 год.

Бенефициарные владельцы Общества:
- участник ООО «ИСТАГРО» ИНН 7706756465 с долей участия 50 % и конечный бенефициар: Зайцев Олег Вячеславович (ИНН 503609297526);
- участник ООО «ТЕНДЕРКОН» ИНН 7702398410 с долей участия 50 % и конечный бенефициар: Клишин Александр Валерьевич (ИНН 77310183911).

2.10. Заемные средства

На 31.12.2022г.

Контрагент/договор	Задолженность на 31.12.2022 г.	ставка, %	Задолженность, проценты на 31.12.2022 г.	Срок оплаты	Признак
ПАО СБЕРБАНК					
Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	896 714	3,7	0	01.12.2026	долгосрочный
Договор N01380021/86062200 от 23 сентября 2021	163 450	3,7	0	17.12.2026	долгосрочный
Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	54 202	3,7	0	28.11.2023	краткосрочный
Договор N01380021/86062200 от 23 сентября 2021	11 550	3,7	0	28.11.2023	краткосрочный
Договору N01390121/86062200 от 18 октября 2021 г.	19 117	26,7	0	29.02.2024	долгосрочный
Договору N01390121/86062200 от 18 октября 2021 г.	6 426	26,7	0	28.12.2023	краткосрочный

ООО "ТЕНДЕРКОН"					
Договор займа 1 (12%) от 01.09.2021	86 800	12	13 241	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 3 (12%) от 01.09.2021	59 272	12	9 055	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 4 (12%) от 06.09.2021	40 000	12	6 101	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа № 2 от 01.09.2021г. (12%)	205 728	12	30 842	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа от 31.01.2022г. (12%)	108 800	12	4 811	30.06.2027	долгосрочный
Договор новации от 01.09.2021	46 531	0	0	31.03.2027	долгосрочный
Договор новации от 01.09.2021	141 420	0	0	31.03.2027	долгосрочный
Договор новации от 06.10.2021	272 572	0	0	01.03.2027	долгосрочный
ИСТАГРО ООО					
Договор новации от 06.10.2021	62 879	------	----------	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 3/1 от 26.07.2018			174	30.06.2027	долгосрочный
Договор займаовор 2 от 03.12.2015			5 176	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 3 от 19.04.2017			553	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 4 от 02.04.2019			766	30.06.2027	долгосрочный
ООО "ТЕНДЕРКОН"					
Вексель ААА №001 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №002 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №003 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №004 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №005 срок предъявления до	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный

30.06.2027					
Вексель ААА №006 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №007 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №008 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №009 срок предъявления до 30.06.2027	3 196	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №011 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №012 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ААА №013 срок предъявления до 30.06.2027	2 397	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №001 срок предъявления до 30.06.2027	5 432		0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №002 срок предъявления до 30.06.2027	3 983	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №003 срок предъявления до 30.06.2027	18	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №004 срок предъявления до 30.06.2027	1 486	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №005 срок предъявления до 30.06.2027	615		0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №006 срок предъявления до 30.06.2027	7	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №007 срок предъявления до 30.06.2027	3 195	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №008 срок предъявления до 30.06.2027	1 828		0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №009 срок предъявления до 30.06.2027	12	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №010 срок предъявления до 30.06.2027	410	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №011 срок предъявления до	104	0	0	30.06.2027	долгосрочный

30.06.2027					
Вексель ВАА №012 срок предъявления до 30.06.2027	4	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №013 срок предъявления до 30.06.2027	2 972		0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №014 срок предъявления до 30.06.2027	1 411	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №015 срок предъявления до 30.06.2027	11	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №016 срок предъявления до 30.06.2027	439	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №017 срок предъявления до 30.06.2027	14 860	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №018 срок предъявления до 30.06.2027	2 972	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №019 срок предъявления до 30.06.2027	743	0	0	30.06.2027	долгосрочный
ООО "ИстАгро"					
Вексель ВВВ №001 срок предъявления до 30.06.2027	4 628	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВВВ №002 срок предъявления до 30.06.2027	1 430	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВВВ №003 срок предъявления до 30.06.2027	272	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВВВ №004 срок предъявления до 30.06.2027	324	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Вексель ВВВ №005 срок предъявления до 30.06.2027	1 099	0	0	30.06.2027	долгосрочный
Итого долгосрочная задолженность:	**2 168 412**		**70 720**		
Итого краткосрочная задолженность:	**84 869**		0		

На 31.12.2021г.

Контрагент/договор	Задолженность на 31.12.2021 г.	ставка, %	Задолженность, проценты на 31.12.2021 г.	Срок оплаты	Признак
ПАО СБЕРБАНК					
Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	950916	3,7	0	01.12.2026	долгосрочный
Договор N01380021/86062200 от 23 сентября 2021	175000	3,7	0	17.12.2026	долгосрочный
Договору N01390121/86062200 от 18 октября 2021 г.	31 528	26,7	0	15.07.2022	краткосрочный
ООО "ТЕНДЕРКОН"					
Договор займа 1 (12%) от 01.09.2021	86800	12	2 825	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 3 (12%) от 01.09.2021	59 272	12	1 942	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 4 (12%) от 06.09.2021	40 000	12	1 301	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа № 2 от 01.09.2021г. (12%)	205 728	12	6 154	30.06.2027	долгосрочный
Договор новации от 01.09.2021	46 531	0	0	31.03.2027	долгосрочный
Договор новации от 01.09.2021	141 420	0	0	31.03.2027	долгосрочный
Договор новации от 06.10.2021	272 572	0	0	01.03.2027	долгосрочный
ИСТАГРО ООО					
Договор новации от 06.10.2021	62 879	------	----------	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 3/1 от 26.07.2018			174	30.06.2027	долгосрочный
Договор займаовор 2 от 03.12.2015			5 176	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 3 от 19.04.2017			553	30.06.2027	долгосрочный
Договор займа 4 от 02.04.2019			766	30.06.2027	долгосрочный

ООО "ТЕНДЕРКОН"					
Вексель ААА №001 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №002 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №003 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №004 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №005 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №006 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №007 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №008 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №009 срок предъявления до 30.06.2027	795	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №011 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №012 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ААА №013 срок предъявления до 30.06.2027	597	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №001 срок предъявления до 30.06.2027	1046		0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №002 срок предъявления до 30.06.2027	767	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №003 срок предъявления до 30.06.2027	3	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №004 срок предъявления до 30.06.2027	286	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №005 срок предъявления до 30.06.2027	118	0	0	01.03.2027	долгосрочный

Вексель ВАА №006 срок предъявления до 30.06.2027	1	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №007 срок предъявления до 30.06.2027	615	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №008 срок предъявления до 30.06.2027	352		0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №009 срок предъявления до 30.06.2027	2	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №010 срок предъявления до 30.06.2027	79	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №011 срок предъявления до 30.06.2027	20	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №012 срок предъявления до 30.06.2027	1	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №013 срок предъявления до 30.06.2027	572		0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №014 срок предъявления до 30.06.2027	272	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №015 срок предъявления до 30.06.2027	2	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №016 срок предъявления до 30.06.2027	85	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №017 срок предъявления до 30.06.2027	2860	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №018 срок предъявления до 30.06.2027	572	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Вексель ВАА №019 срок предъявления до 30.06.2027	143	0	0	01.03.2027	долгосрочный
Итого долгосрочная задолженность:	**2 056 276**		**18 891**		
Итого краткосрочная задолженность:	**31 528**		**0**		

2.8 Выданные обязательства:

На 31.12.2022г:

Наименование	**Остаток кредитов на 31.12.2022г.**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
ПАО СБЕРБАНК Договор N01390121/86062200 от 18 октября 2021 г.	25 543	29.02.2024	Залог технологического оборудования, стоимостью не менее 367 736 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 68 533 тыс. руб.; Простые векселя, залоговая стоимость 86 800 тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	950 916	01.12.2026	Залог технологического оборудования, стоимостью не менее 367 736 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 68 533 тыс. руб.; Простые векселя, залоговая стоимость 86 800 тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	175 000	17.12.2026	Залог технологического оборудования, стоимостью не менее 367 736 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 68 533 тыс. руб.; Простые векселя, залоговая стоимость 86 800 тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК Договор N01390121/86062200 от 18 октября 2021 г.	25 543	29.02.2024	Залог зданий, сооружений стоимостью не менее 601 486 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 53 939 тыс. руб.

ПАО СБЕРБАНК Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	950 916	01.12.2026	Залог зданий, сооружений стоимостью не менее 601 486 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 53 939 тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	175 000	17.12.2026	Залог зданий, сооружений стоимостью не менее 601 486 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 53 939 6 800 тыс. руб.

На 31.12.2021г.:

Наименование	**Остаток кредитов на 31.12.2022г.**	**Срок погашения**	**Предоставленные обеспечения**
ПАО СБЕРБАНК Договор N01390121/86062200 от 18 октября 2021 г.	25 543	29.02.2024	Залог технологического оборудования, стоимостью не менее 336 943 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 68 533 тыс. руб.; Простые векселя, залоговая стоимость 86 800 тыс. руб.
ПАО СБЕРБАНК Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	950 916	01.12.2026	Залог технологического оборудования, стоимостью не менее 336 943 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 68 533 тыс. руб.; Простые векселя, залоговая стоимость 86 800 тыс. руб.

ПАО СБЕРБАНК Договор N01370021/86062200/SX от 23 сентября 2021	175 000	17.12.2026	Залог технологического оборудования, стоимостью не менее 336 943 тыс. руб.; Залог права аренды земельного участка, залоговой стоимостью не менее 68 533 тыс. руб.; Простые векселя, залоговая стоимость 86 800 тыс. руб.

2.9 Связанные стороны и операции со связанными сторонами:

За 2022 г.

Наименование контрагента – связанной стороны	**Основание признания контрагента связанной стороной***	**Содержание операции**	**Сумма операции**	**Величина кредиторской задолженности на 31.12.2022**	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов**
ООО «ИстАгро»	Владелец 50% долей в УК ООО «ИстАгро Дон»	заёмные средства	7755	77302	Возврат займа, процентов
ООО «Тендеркон»	Владелец 50% долей в УК ООО «ИстАгро Дон»	заёмные средства	215 536	1 095 240	Возврат займа, процентов
Зайцев Олег Вячеславович (ИНН 503609297526)	Генеральный директор, Входит в состав директоров ООО «ИстАгро Дон»	Общее руководство деятельностью Общества	-	-	-
Клишин Александр Валерьевич (ИНН 77310183911)	Входит в состав директоров ООО «ИстАгро Дон»	Общее руководство деятельностью Общества	-	-	-
Турбинёва Мария Юрьевна	Входит в состав директоров ООО	Общее руководство деятельностью Общества	-	-	-

	«ИстАгро Дон»				

За 2021 г.

Наименование контрагента – связанной стороны	**Основание признания контрагента связанной стороной***	**Содержание операции**	**Сумма операции**	**Величина кредиторской задолженности на 31.12.2021**	**Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также о форме расчетов**
ООО «ИстАгро»	Владелец 50% долей в УК ООО «ИстАгро Дон»	заёмные средства	68 012	69 548	Возврат займа, процентов
ООО «Тендеркон»	Владелец 50% долей в УК ООО «ИстАгро Дон»	заёмные средства	1 067 654	879 704	Возврат займа, процентов
Зайцев Олег Вячеславович (ИНН 503609297526)	Генеральный директор, Входит в состав директоров ООО «ИстАгро Дон»	Общее руководство деятельностью Общества	-	-	-
Клишин Александр Валерьевич (ИНН 77310183911)	Входит в состав директоров ООО «ИстАгро Дон»	Общее руководство деятельностью Общества	-	-	-
Дубовик Вадим Викторович (ИНН 78041728708)	Входит в состав директоров ООО «ИстАгро Дон»	Общее руководство деятельностью Общества	-	-	-

Вознаграждение основного управленческого персонала в лице генерального директора составило:

	2022г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	4 702,00
Долгосрочные вознаграждения	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей	-

участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	
- иные долгосрочные вознаграждения.	-

	2021г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	8 551
Долгосрочные вознаграждения	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности;	-
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-

2.10 Финансовая деятельность

№ п/п	Наименование	2021 год	2022 год
1.	Объем реализованной продукции	8	7 415
2.	Валовая прибыль	8	(63 189)
3.	Прибыль до налогообложения	(18 657)	(102 096)
4.	Чистая прибыль	(14 926)	(92 088)

Стоимость чистых активов Общества

Динамика изменения стоимости чистых активов и уставного капитала общества:

Показатели, тыс. руб.	**2021 год**	**2022 год**
Чистые активы	**108 057**	**15 969**

2.11 Непрерывность деятельности

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

По результатам 2022 года был получен убыток в размере 92 088 тыс. руб. На безубыточную деятельность Организация планирует выйти к концу 2024 года. На осень 2023 года планируется получение 300-400 тон основной продукции. Погашение текущих кредитных платежей планируется за счёт привлечения дополнительных займов и увеличения продаж.

Доли участников Общества: ООО «Истагро» и ООО «Тендеркон» находятся в залоге у

ПАО «Сбербанк России» в полном объёме (гарантия возврата кредита Обществом). При этом руководство оценивает, риск невозврата кредита и перехода долей к ПАО «Сбербанк России», как минимальный. Руководство Общества считает, что данное обстоятельство, не указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно. По состоянию на 31.12.2022г. Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности, а также просроченной задолженности по заёмным средствам. Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2022г. положительные и составляют 15 969 тыс. руб.

Руководство Общества считает, что санкции, введенные Европейскими странами и их союзниками 24.02.2022г, не окажут существенного влияния на способность Общества продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем.

Руководство Общества следит за развитием ситуации и считает, что предпринимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения Общества.

В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

2.12 События после отчетной даты

Событий после отчётной даты не было.

Руководитель Зайцев О.В.

27.03.2023г.