

10. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «БАЛТЗАНГАС НЕФТЕОРГСИНТЕЗ» за 2022 год

Данная отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год. Исправление отчетности произошло в связи с выявлением и исправлением существенных ошибок при формировании отчетности после ее представления пользователям, но до даты ее утверждения участниками.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год составлена исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2022 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним: отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений (табличные и письменные).

10.1. Общая информация

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БалтЗангас Нефтеоргсинтез» за 2022 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «БалтЗангас Нефтеоргсинтез».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «БалтЗангас НОС».

Юридический адрес юридического лица: Россия, 238541, Калининградская обл., Зеленоградский р-н, Мельниково п, Центральная ул., д.32а, Литера А, каб.7.

ООО "БалтЗангас Нефтеоргсинтез" является субъектом малого предпринимательства.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БалтЗангас Нефтеоргсинтез» за 2022 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (ПБУ 4/99).

Основные виды деятельности Общества:

Общество осуществляет деятельность по разведению свиней. В июне 2017 года начало функционировать производственное здание убоя. С момента запуска деятельности по убою Общество стало реализовывать готовую продукцию из свиней собственного производства, а также оказывать услуги по забою животных.

В 2022 году после реорганизации, передана бойня, с апреля 2022 года Общество арендует здание бойни.

В 2022 году Общество осуществляло производство мяса в охлажденном виде код ОКВЭД 10.11.1

Курс иностранных валют на 31.12.2022г.:

- 1Евро=75,6553 руб.
- 1Доллар США=70,3375 руб.

Курс иностранных валют на 31.12.21г.:

- 1Евро=84,0695 руб.
- 1Доллар США=74,2926 руб.

Среднегодовая численность работников за 2022 год составила 75 человек. (в 2021 году 79 человек).

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала в 2022 году составил 2 698 тыс. руб. с НДФЛ, без учета страховых взносов, расчеты краткосрочные.

Фонд оплаты труда основного управленческого персонала в 2021 году составил 2542 тыс. руб. с НДФЛ, без учета страховых взносов, расчеты краткосрочные.

10.2. Информация о связанных сторонах

Органами управления ООО "БалтЗангас Нефтеоргсинтез" Калининградской области являются:

- Директор (единоличный исполнительный орган)
- Общее собрание учредителей.

Директором является Мохнов Андрей Викторович.

Уставный капитал Общества составляет 3.400 000 рублей.

В состав Учредителей Общества входят:

- до сентября 2022 года Ковальская Р.В, доля участия 25%;
- с сентября 2022 года гражданин РФ Ковальский Александр Владимирович, размер доли составляет 25%, 850.000 руб.;
- гражданин РФ Мохнов Андрей Викторович, размер доли составляет 25%, 850.000 руб.;
- гражданин РФ Гайдуков Кирилл Юрьевич, размер доли составляет 50%, 1.700.000 руб. (конечный бенефициарный владелец).

Перечень организаций, контролируемых теми же лицами, что и Общество:

1. ООО «Кёнигфиш»;
2. ООО «БалтТорг»;
3. ООО «БалтФуд»;
4. ООО «Зевс»;
5. ООО «Строймонтаж»;
6. ООО «Фазтон»;
7. ООО «Валенсия»;
8. ООО «Ренессанс»;
9. ООО «Бинго»;

10. ООО «Меркурий»;
11. ООО «Кёнигфуд»;
12. ООО «Мидгард»;
13. ООО «Балтийская Линия»;
14. ООО «Стандарт»;
15. ООО «Разгуляй-Аква»;
16. ООО «Возрождение»;
17. ООО «Креатив»;
18. ООО «Новая Волна»;
19. ООО «Разгуляй»;
20. ООО «Валенсия Плюс»;
21. ООО «Разгуляй Плюс»;
22. ООО «Севилья»;
23. ООО «Белый ДОМ»;
24. ООО «Калининградская Птица».
25. ООО «Обсидиан»
26. ООО «ТД Мельниково Продукт»
27. ООО «Энергия»

В отчетном периоде Общество совершало следующие сделки со связными сторонами, тыс. руб:

Наименование показателя (характер отношений и наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Поступление/реализация товаров, работ, услуг/выдача займов, тыс.руб.	Выплата /Получение денежных средств (в т.ч. зачеты, курсовые разницы), тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Форма расчетов (безналичный расчет/наличный расчет), сроки и условия осуществления (завершения)
Предоставление займа					
Гайдуков К.Ю.	36 993	21 398	61 448	3 056 (в составе кз отражено).	Безналичный, процентный, краткосрочный.
ООО "ЗЕВС"	8 124			8 124	Безналичный, процентный, долгосрочный
ООО "Кёнигфиш"		82 640	52 640	30 000	Безналичный, процентный, краткосрочный
ООО КёнигФуд	730	3 790		4 520	Безналичный, процентный, краткосрочный
Ковальская Р. В.	25 253	13 711	38 964	х	Безналичный, процентный, расчеты закрыты
Меркурий ООО	2 685			2 685	Безналичный, процентный, долгосрочный
Мохнов А.В	38 382	22 111	28 044	32 449	Безналичный, процентный, краткосрочный
Приобретение товаров, работ, услуг					
ООО «БАЛТТОРГ»	150	16	26	141	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ООО «БАЛТФУД»	7 467	3 588	11 056		Безналичный, краткосрочный, расчеты

Наименование показателя (характер отношений и наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Поступление/реализация товаров, работ, услуг/выдача займов, тыс.руб.	Выплата /Получение денежных средств (в т.ч. зачеты, курсовые разницы), тыс. руб.	Остаток по расчетам на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Форма расчетов (безналичный расчет/наличный расчет), сроки и условия осуществления (завершения)
					денежные
ООО «БЕЛЫЙ ДОМ»	711	8 002	2 560	6 154	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ООО «ЗЕВС»	1 399	2 749	2 560	692	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ООО «Кёнигфиш»	20 666	10 751	27 027	4 390	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ООО «РАЗГУЛЯЙ ПЛЮС»	467	10 647	10 456	658	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
Реализация товаров, оказание услуг, выполнение работ					
ООО «БАЛТТОРГ»	48 426	66 398	57 986	56 838	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные
ООО «Кёнигфиш»	31 981	226 642	179 412	79 211	Безналичный, краткосрочный, расчеты денежные

Задолженность по причитающимся процентам со связными лицами 17 369 тыс. руб., создан резерв по сомнительным долгам.

Распределение дивидендов между участниками общества в 2022 г.:

- В 2022 году распределено дивидендов на общую сумму 170 578 тыс. руб., всем участникам пропорционально долям.

10.3. Основа предоставления информации в отчетности

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в полной мере сопоставимы данным, приведенным в более ранние отчетные периоды.

Данные, приведенные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, тождественны аналогичным данным, приведённым в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, за исключением информации указанной ниже:

В связи с началом действия Федеральных стандартов бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, Обществом утверждена Учетная политика в новой редакции. Последствия изменения учетной политики в части применения ФСБУ 6/2020 отражаются условно ретроспективно (п. 49 ФСБУ 6/2020), в части ФСБУ 26/2020 – перспективно (п.26 ФСБУ 26/2020).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество применяет стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Информация о корректировках капитала в связи с переходом на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 раскрыта в разделе 2 «Отчет об изменении капитала».

Переход на ФСБУ 6/2020 произведен на 31.12.2021 года, переход на ФСБУ 25/2018 отражен на 31.12.2021 г.

Корректировка статей бухгалтерской отчетности за 2022 год, тыс. руб.

Статья баланса	Показатель 2021 до корректировок	Корректировка	Показатель в отчетности за 2022 год
Строка 1150 «Основные средства»	302 555	69 159	371 714
Строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	643 712	68 816	712 529
Строка 1520 «Кредиторская задолженность»	66 094	343	66 437

В отчете о финансовых результатах за 2021 год изменен показатель по строке 2120 «Себестоимость продаж» и по строке 2350 «Прочие расходы» на 4 509 тыс. руб., изменение произошло по причине изменения учетной политики в части отражения расходов на падеж животных.

Основные аспекты учетной политики:

- Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008г № 106н и утверждена приказом по Организации.
- В отчетности дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты, задолженность свыше указанного срока признается долгосрочной.
- Общество выделяет следующие группы основных средств: машины и оборудование; транспортные средства; производственный и хозяйственный инвентарь; прочие объекты основных средств, недвижимость (предназначенная для использования при производстве товаров, работ, услуг, а также в торговой и прочей деятельности), инвестиционная недвижимость (предназначенная для предоставления за плату во временное пользование (аренду)).

- Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, актив признается малоценным и учитывается в составе материальных запасов.
- Организация проводит проверку основных средств на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н .
- Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
- Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.
- По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.
- Общество проводит инвентаризацию основных средств один раз в три года, начиная с 2022 года.
- Критерий существенности. Существенной признается сумма в денежном измерении, отношение которой к общему итогу соответствующего показателя бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет более 10%. Данный критерий используется при составлении отчетности и выявлении ошибок в отражении фактов хозяйственной жизни.
- Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО, взвешенная оценка).
- Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов к которым относятся.
- Учет животных на выращивании и откорме, привес каждой группы животных учитывается на счете 11 «Животные на выращивании и откорме» в разрезе свинокомплексов и каждой группы животных (поросята 0-1, поросята на дорастивании, свиньи на откорме, свиньи ремонтные и др. группы.).
- К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с обслуживанием основного производства организации. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве; расходы по страхованию указанного имущества; расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве; оплата труда работников, занятых обслуживанием производства; другие аналогичные по назначению расходы. В конце месяца суммы расходов со счета 25 распределяются на счет 20 пропорционально объему выпуска.

- Все производственные расходы, связанные с производством готовой продукции, учитываются на счете 20 по статьям затрат и по видам продукции. В конце месяца суммы расходов, отраженные на счете 20 распределяются на себестоимость продукции и списываются на счет 43.
- Учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, без использования счета 40 «Выпуск продукции».
- Расходы на продажу продукции учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».
- Расходы для нужд управления учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 "Продажи».
- Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.
- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
- На основании абз.2 п.7 ПБУ 13/2000 государственная помощь учитывается по мере получения денежных средств.
- Доходы будущих периодов, признанные в соответствии ПБУ 13/2000 в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов;
- Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.
- на 98 счете «Доходы будущих периодов» отражаются субсидии, полученные на возмещение части затрат по проведению культуртехнических мероприятий и приобретение техники, прочих субсидий, списание происходит по мере начисления амортизации по субсидированным объектам.
- Страхование имущества и животных списывается в расходы через счет 76.01.9 пропорционально сроку действия договора страхования.
- Остатки по депозитным счетам раскрываются в бухгалтерском балансе по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)». Движение по депозитным счетам отражается в отчете о движении денежных средств по строкам 4119 и 4129. К депозитам относятся вклады в банках по ставке более 3-х процентов.
- Общество формирует оценочное обязательство по оплате отпусков в следующем порядке:
 - Сумма отчислений в резерв отпускных рассчитывается как произведение количества дней накопленного отпуска (за отработанное время) на средневзвешенный заработок на дату начисления резерва по каждому сотруднику исходя из следующих данных:
 - Остатки накопленных отпусков штатных сотрудников, за исключением работающих по совместительству и работников, находящихся в отпусках по беременности и родам, в отпусках по уходу за детьми до 1,5, 3-х лет, определяются путем проведения инвентаризации на каждую отчетную дату (по данным кадрового учета).

- Среднедневной заработок каждого штатного сотрудника, рассчитывается в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

- Порядок переноса резерва на следующий год:

- на последнюю календарную дату отчетного года определяется сумма, необходимая для оплаты переходящих неиспользованных отпусков всех работников с учетом обязательных страховых взносов с них, данная сумма переносится на следующий год;

- сумма излишних отчислений в резерв признается прочим доходом и отражается в учете последним днем календарного года проводкой Дт 96 «Резервы по отпускам» Кт 91.01. «Прочие доходы».

Отчисления по формированию резерва на оплату предстоящих отпусков отражаются на соответствующих счетах учета затрат, на которые отнесены расходы по оплате труда.

- Резервы по сомнительным долгам определяются по итогам года исходя из оценки вероятности признания задолженности сомнительной.

С 01 января 2021 года Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», последствия изменения учетной политики отражаются перспективно. Существенных изменений в связи с введением нового ФСБУ не выявлено.

- Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин;

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Резерв под обесценение запасов создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение фактической себестоимости материалов над их чистой стоимостью продажи и включается в состав строки 2120 «Себестоимость продаж», либо по строке 2350 «Прочие расходы» с расшифровкой в письменных пояснениях.

- Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 «Арендованное имущество» к счету 01 "Основные средства".

- Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

- Организация 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, принимается отдельно и 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, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) 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);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

(Основание: п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018)

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. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Кроме того, в отношении бессрочных договоров аренды, не попадающих в сферу применения ФСБУ 25/2018 (п.5 ФСБУ 25/2018) и при невозможности определения срока аренды (п. 9 ФСБУ 25/2018) Общество признает расходы по арендным платежам равномерно в течении фактического использования имущества.

10.4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский баланс

10.4.1. Строка 1150 «Основные средства»

Стоимость основных средств и внеоборотных активов, отраженных по строке 1150 составила на 31.12.2022 года 199 650 тыс. руб.

В составе строки 1150 числятся основные средства, стоимость которых не погашается посредством начисления амортизации:

Объект ОС	Стоимость, тыс. руб.
Земельный участок 39:05:050805:19 (53870 кв.м.)	100
Земельный участок 39:05:050805:26 (24683 кв.м.)	22
Земельный участок 39:05:050805:8 (853 кв.м.)	200
земельный участок 39:05:050805:98 (10000 кв.м.)	45
Земельный участок 39:06:000000:333 (140000 кв.м.)	350
Земельный участок 39:06:000000:802	283
Земельный участок 39:06:030008:17 (103000 кв.м.)	206
Земельный участок 39:06:030106:177 (55149 кв.м.)	193
Земельный участок 39:06:030201:213 (28300 кв.м.)	56
Земельный участок 39:06:040020:319 (104000 кв.м.)	187

Объект ОС	Стоимость, тыс. руб.
Земельный участок 39:06:040020:322 (104000 кв.м)	208
Земельный участок 39:06:040020:323 (52000 кв.м)	93
Земельный участок 39:06:040020:324 (52000 кв.м)	93

Переоценка основных средств не производилась.

Ликвидационная стоимость всех основных средств составляет 0 руб

Пересмотр элементов амортизации на 31.12.2022 не производился

Обществом проводится проверка объектов на обесценение, признаков обесценения не выявлено

Расшифровка строки 1150 представлена в разделе 2 Пояснений.

Перечень договоров лизинга, заключенных Обществом:

№	Лизингодатель	Договор	Срок действия
1	ВТБ Лизинг АО	№АЛ123384/02-20КЛН от 30.11.2020г.	19.10.2023г.
2	РЕСО-ЛИЗИНГ ООО	№022КЛН-БЗГ/01/2021 от 27.04.2021г.	30.04.2023г.
		№058КЛН-БЗГ/02/2021 от 08.06.2021г.	31.07.2022г.
		№281КЛН-БЗГ/03/2022 от 25.05.2022г.	30.06.2023г.
		№282КЛН-БЗГ/04/2022 от 25.05.2022г.	30.06.2023г.
3	СБЕРБАНК ЛИЗИНГ АО	№ОВ/Ф-230515-01-01-МПот 01.08.2022 г.	31.08.2024г.

Имущество находится на баланс лизингополучателя, специальные нормы амортизации не применяются. Лизинговое имущество-автотранспортные средства. Оплата согласно графику лизинговых платежей.

Информация об элементах амортизации основных средств основным группам:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	Свыше 5 лет до 25 лет включительно
Офисное оборудование	Свыше 2 лет до 3 лет включительно
Транспортные средства	Свыше 15 лет до 20 лет включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 1 до 10 лет включительно
Недвижимость	От 7 до 30 лет и выше
Земельные участки и объекты природопользования	Не устанавливается

Реорганизация.

13 апреля 2022 года протоколом №1/04-22 участниками было принято решение о реорганизации. Согласно протоколу, принято решение реорганизовать Общество, в форме выделения из него Общества ООО «Балтзангас Нефтеоргсинтез-Плюс», участниками которого становятся все участники Общества. По состоянию на 31.12.2022 года реорганизация завершена, активы и

обязательства переданы, финансовый результат отражен в Отчете об изменении капитала по строке 3326 «Реорганизация юридического лица».

Общество по договору аренды с ООО «Балт Фуд» арендует помещение Бойни, по договору аренды арендная плата составляет 30 тыс. руб. в год, предстоящие арендные платежи на следующий год 30 тыс. руб.

У ООО «Зевс» Общество арендует животноводческий комплекс, договор заключен на неопределенный срок, аренда в учете отражена как операционная, предстоящие арендные платежи 115 тыс. в месяц, коммунальные платежи оплачиваются отдельно по выставленным счетам.

С ООО «Белый Дом» договора аренды Договор аренды № 01/06/2021-БЗГ(А) от 01.06.2021 г., договор заключен на неопределенный срок, в учете отражена операционная аренда, предстоящие арендные платежи 667 тыс. руб. ежемесячная плата.

10.4.2. Строка 1190 «Прочие внеоборотные активы»

По строке 1190 отражены авансы, уплаченные поставщикам за культуртехнические мероприятия в размере 3319 тыс. руб. и за оборудование, в размере 1235 тыс. руб.

10.4.3. Строка 1250 «Денежные средства»

По строке 1250 отражен остаток денежных средств на расчетных и валютных счетах на 2022, 2021 и 2020 гг. Данные по строке 1250 тождественны остаткам в отчете о движении денежных средств по строке 4500 и 4450.

10.4.4 Строка 1170 и строка 1240 «Финансовые вложения»

В составе строк 1170 и 1240 «Финансовые вложения» в составе внеоборотных и оборотных активов, отражены остатки по депозитным счетам и расчеты по выданным займам, информация о которых раскрывается в составе финансовых вложений:

Строка	На 31.12.22	На 31.12.21	На 31.12.20
Финансовые вложения всего	128 101	112 480	94 834
В т.ч. остатки по депозитным счетам	50 000	0	20 000

Размер резерва под обесценение финансовых вложений равен 10 308 тыс. руб.

10.4.5 Запасы. Строка 1210.

По строке 1210 на 31.12.22г. отражены запасы Общества в сумме 203 070 тыс. руб.

В составе запасов по состоянию на 31.12.2022 года кроме прочего отражен Долгосрочный актив к продаже (передаче) на сумму 52 782 тыс. руб. за минусом созданного резерва под обесценение, в размере 30 074 тыс. руб. ДАП – арендованные земельные участки, с коренными улучшениями, подлежащие передачи на основании заключенного договора. Планируемый срок

передачи декабрь 2023 года.

По строке 1210 на 31.12.21г. отражены запасы Общества в сумме 219 305 тыс. руб.

По строке 1210 на 31.12.20г. отражены запасы Общества в сумме 186 569 тыс. руб.

Наличие и движение запасов представлено в Пояснении № 4.1

10.4.6 Запасы. Строка 1220.

По строке 1220 на 31.12.2022 года отражена сумма налога на добавленную стоимость, не принятая к вычету.

10.4.7 Дебиторская задолженность. Строка 1230.

По строке 1230 на 31.12.22г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 246 422 тыс. рублей.

По строке 1230 на 31.12.21г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 222 868 тыс. рублей.

По строке 1230 на 31.12.20г. отражена дебиторская задолженность Общества в сумме 163 506 тыс. рублей.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Пояснении № 5.1-5.2

В составе дебиторской задолженности кроме прочего отражены авансы на приобретение МПЗ

- на 31.12.2022 г в размере 71 911 тыс. руб.

- на 31.12.2021 г. в размере 87 279 тыс. руб.

- на 31.12.2020 г. в размере 54 161 тыс. руб.

10.4.8 Прочие Оборотные активы. Строка 1260.

По состоянию на 31.12.2022г. прочие оборотные активы составили 562 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. прочие оборотные активы составили 937 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г. прочие оборотные активы составили 1949 тыс. руб.

10.4.9 Заемные средства. Строки 1410 и 1510.

По строке 1410 на 31.12.2022 г. отражены долгосрочные заемные средства Общества в сумме 50 000 тыс. рублей - в том числе задолженность по полученным займам 50000 тыс. рублей.

По строке 1510 на 31.12.2022 г. отражены краткосрочные заемные средства Общества в размере 87 092 тыс. рублей, в том числе задолженность по полученным кредитам 87092 тыс. рублей.

Движение заемных средств представлено в Пояснении № 5.3

Информация о сроках погашения кредитов и займов указана в таблице (в тыс. руб.):

Контрагент/договор	Сальдо на 31.12.21г., тыс. руб.	Движение за 2022 год		Сальдо на 31.12.22г., тыс. руб.	В том числе со сроком гашения менее 12 месяцев .	Сумма по договору (лимит), тыс. руб.	Срок погашения	Ставка, %
		-	+					
КБ Энерготрансбанк АО /Договор № 50/15 от 19.10.15	45195	24660		20535	20535	150 000	19.10.2023	8,5%
ЦПП КО / договор № ДЗСИ 16/2022 от 25.08.2022			50000	50000		50000	С 20.09.2025-25.08.2029 частями	2%
КАЛИНИНГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8626 ПАО СБЕРБАНК /550C00AF4MF от 14.10.2022			66463		66463	кредитная линия с лимитом задолженности 180 млн руб.	13.10.2023	в период льготного кредитования 2,4%
КАЛИНИНГРАДСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N8626 ПАО СБЕРБАНК N7M-1-4QTVKTSF от 30 ноября 2021	26225	99712	73487	0		кредитная линия с лимитом задолженности 100 млн руб.	27.11.2022	в период льготного кредитования 3,5 %

В табличном пояснении 2 по строке 5286 отражено имущество, находящееся в залоге у банка, балансовая стоимость 99 651 тыс. руб.:

Залоговая стоимость по кредитным договорам – 136 239 тыс. руб.

Обществом так же заложено имущество в счет обеспечения обязательств по заемным обязательствам ООО КёнигФуд и ООО Восток Агро, залоговая стоимость – 72 005 тыс. руб.

Итого обеспечение обязательств (строка 5 811, табличного пояснения) 208 245 тыс. руб.

Информация о расчетах по займам со связными лицами (тыс. руб);

Наименование контрагента	Сальдо на 01.01.2022	Возвращено	Получено	Сальдо на 31.12.2022 г.	Условия договора	Срок возврата
БАЛТФУД ООО	30 934	30 934	х	х		
Договор займа полученного от 05.06.2017 г. (0,1%)	9 705	9 705	х	х	Сумма по договору 10 млн. руб., ставка 0,1%	31.12.2025
Договор займа полученного от 19.10.2015 (0,1%)	21 228	21 228	х	х	Сумма по договору 55 млн руб., ставка 0,1%	31.12.2025
Мохнов Андрей Викторович	2 347	7 011	4 663	х		
Договор займа полученного	2 347	7 011	4 663	х	Без процентов	31.12.2025
Ульянов Олег Владимирович Договор займа полученного (без %) № 10/07/2020 от 10.07.2020 г.	3 336	3 336	х	х	Сумма договора 5 млн руб. Недополученная сумма 1 664 тыс. руб., без%	30.12.2025

10.4.10 Кредиторская задолженность. Строка 1520.

По строке 1520 на 31.12.22 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед

контрагентами Общества в сумме 46 239 тыс. рублей.

По строке 1520 на 31.12.21 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 66 437 тыс. рублей.

По строке 1520 на 31.12.20 г. отражена краткосрочная кредиторская задолженность перед контрагентами Общества в сумме 76 406 тыс. рублей.

Движение кредиторской задолженности представлено в Пояснении № 5.3

10.4.11 Оценочные обязательства. Строка 1540.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2022 года в размере 774 тыс. рублей.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2021 года в размере 974 тыс. рублей.

По строке 1540 отражен созданный резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков и страховых взносов с данных выплат по состоянию на 31.12.2020 года в размере 1800 тыс. рублей.

Обязательства краткосрочные.

10.4.12 Резервный капитал. Строка 1360

По строке 1360 на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 гг. отражен резервный фонд в размере 800 тыс. рублей:

- образованный по условиям учредительных документов в размере 680 тыс. руб.

- резервный фонд на обеспечение материальными ресурсами для ликвидации ЧС в размере 120 тыс. руб.

10.4.13 Строка 1450, 1530 Прочие обязательства (долгосрочные/краткосрочные)

По строке 1450 на 31.12.2022 года отражены (кроме прочего) доходы будущих периодов (субсидирование затрат на приобретение и строительство объектов основных средств), подлежащие учету в прочих доходах со сроком признания более 12-ти месяцев.

По строке 1530 на 31.12.2022 года отражены доходы будущих периодов (субсидирование затрат на приобретение и строительство объектов основных средств), подлежащие учету в прочих доходах со сроком признания в течении 12-ти месяцев.

На 31.12.2021 состав строк аналогичен.

Отчет о финансовых результатах

10.4.14 Выручка. Строка 2110

Выручка за 2022 год составляет 708 251 тыс. руб. в т.ч. выручка от реализации готовой продукции составила 630 125 тыс. руб., выручка от оказания услуг – 78 126 тыс. руб. (без НДС)

Выручка за 2021 год составляет 600 351 тыс. руб. в т.ч. выручка от реализации готовой продукции составила 533 115 тыс. руб., выручка от оказания услуг – 67 416 тыс. руб. (без НДС)

Добавлено примечание ([ММ1]): 77 267 у меня получается если брать просто Кёнигфин, кого вы сюда еще включили??? + РБПИ нашла. Итого 78041????

Себестоимость за 2022 год составила 514 161 тыс. руб., за 2021 год составила 432 078 тыс. руб.

10.4.15 Проценты к уплате. Строка 2330.

Обществом в 2022 году начислены и оплачены проценты:

- по Кредитному договору № 50/15 от 19.10.15, заключенному с КБ «Энерготрансбанк» в размере 4025 тыс. руб.

- по Кредитному договору №N7M-1-4QTVKTSF от 30 ноября 2021, заключенному с Калининградское ОСБ № 8626 в размере 4868 тыс. рублей.

- по Кредитному договору №550C00AF4MF от 14.10.2022 от 08.04.2020 г., заключенному с Калининградское ОСБ № 8626 в размере 156 тыс. рублей.

- по договору займа № ДЗСИ 16/2022 от 25.08.2022, заключенному с ЦПП Калининградской области в размере 134 тыс. рублей.

Общая сумма начисленных процентов в 2022 году составила 9183 тыс. руб., проценты отражены по строке 2330 «Проценты к уплате».

В 2021 году сумма уплаченных процентов по кредитным договорам составила 8001 тыс. руб.

10.4.16 Прочие доходы. Строка 2340.

По строке 2340 за 2022 год отражены прочие доходы на сумму 88 784 тыс. руб.

В состав прочих доходов, кроме прочего входят:

Курсовые разницы – 3 347 тыс. руб.;

Субсидии – 79 203 тыс. руб.

Прочая реализация – 2 472 тыс. руб.

Спасание безнадежной КЗ 3 021 тыс. руб.

Прочие доходы 741 тыс. руб.

По строке 2340 за 2021 год отражены прочие доходы на сумму 74384 тыс. руб.

В состав прочих доходов, кроме прочего входят:

Курсовые разницы – 1 247 тыс. руб.;

Списание дбп – 7 485 тыс. руб.;

Реализация основных средств 20 416 тыс. руб.

Полученные субсидии – 26 221 тыс. руб. и прочее.

Прочая реализация 3 426 тыс. руб.

Списание резерва по сомн. долгам - 4882 тыс. руб.

Оприходование излишков 671 тыс. руб.

Признание субсидируемого кредита в доходах – 8 820 тыс. руб.

10.4.17 Прочие расходы. Строка 2350.

По строке 2350 за 2022 год отражены прочие расходы на сумму 58 004 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят **в том числе:**

Курсовые разницы – 3 186 тыс. руб.;

Формирование резерва по сомнительным долгам 17 638 тыс. рублей

Формирование резервов под снижение стоимости активов 30 075 тыс. руб.

Комиссия банка 473 тыс. руб.

Финансовые расходы по аренде(лизингу) 619 тыс. руб. и прочее.

По строке 2350 за 2021 год отражены прочие расходы на сумму 17 759 тыс. руб.

В состав прочих расходов входят **в том числе:**

Курсовые разницы – 805 тыс. руб.;

Стоимость выбытия ОС – 13 419 тыс. руб.;

Комиссия банка 545 тыс. руб.

Прочие расходы.

10.4.18 Прибыль (убыток) до налогообложения. Стр. 2300.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2022 год составила 180 105 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения в бухгалтерском учете за 2021 год составила 196 321 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль. Строка 2410

Общество является сельхозпроизводителем и применяет специальную систему налогообложения ЕСХН. С 01.01.2019 г. предприятие является плательщиком НДС.

При применении ЕСХН, освобождаются от уплаты налога на прибыль, значит ПНО, ОНО, ОНА не образуются и, соответственно, не отражаются на счетах бухгалтерского учета и не раскрываются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По строке 2411 отражен ЕСХН за 2022 год в размере 14 310 тыс. рублей.

По строке 2411 отражен ЕСХН за 2021 год в размере 12 059 тыс. рублей.

10.5 Пояснения по существенным статьям приложения

«Отчет о движении денежных средств»

По состоянию на 31.12.22 г. остаток денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4450 составил 64 400 тыс. руб. и сформирован из остатка безналичных денежных средств на счетах в банках.

По состоянию на 31.12.2021 г. остаток денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4500 составил 16 396 тыс. руб. и сформирован из остатка безналичных денежных средств на счетах в банках.

Данные об остатках денежных средств и эквивалентов тождественны остаткам соответствующих активов, отраженных по строке 1250 бухгалтерского баланса.

В части оплаты труда работников по стр. 4122 показаны выплаты штатным сотрудникам организации с учетом налога НДФЛ и страховых взносов в сумме 29624 тыс. руб. за 2022, в сумме 29203 тыс. руб. за 2021 год.

Прочие поступления за 2022 год – субсидии и возврат займов краткосрочных, прочие поступления.

Прочие платежи – выдача краткосрочных займов, платежи на депозит, прочие платежи.

Общество не выдавало аккредитивы, гарантии и иные обязательства, налагающие ограничение на использование денежных средств.

Все денежные потоки классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Денежных потоков, которые не могут быть однозначно классифицированы, в деятельности организации не имеется.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

в) размещение и возврат краткосрочных депозитов;

10.6. Непрерывность деятельности

Общество, являясь крупным сельскохозяйственным товаропроизводителем, в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует. Общество считает возможным продолжить свою деятельность в 2023 году.

Размер чистых активов на 31.12.2022 – 665 049 тыс. руб.

Размер чистых активов на 31.12.2021 – 772 107 тыс. руб.

Размер чистых активов на 31.12.2020 – 520 744 тыс. руб.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на

международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Общество не имеет существенных валютных обязательств по состоянию на отчетную дату, в связи с чем описываемая ситуация существенным образом негативно не повлияла на финансовые результаты Общества за 2022 год.

Руководство также провело анализ роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес-стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния ситуации на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

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

10.7. Информация о рисках

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

10.7.1. Стратегические и страновые риски

Риски, связанные с развитием кризисных явлений в мировой экономике

Деятельность Общества в настоящее время осуществляется в условиях экономического и политического кризиса, являющегося последствиями введенных странами Евросоюза и США санкций против России.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала. Мы не имеем возможности оценить какие

изменения в таких условиях могут иметь место в будущем и какое влияние они могут оказать на финансовое положение и результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Риски, связанные с текущей деятельностью

Учитывая особое расположение Калининградской области, на распространение АЧС на территории региона, оказывает существенное влияние состояние распространения АЧС в соседних государствах - Литвы, Польши, Белоруссии, Латвии.

На предприятии производится ежегодный инструктаж сотрудников о недопустимости содержания свиней в домашних хозяйствах, запрете на участие в охоте на диких кабанов. Весь въезжающий транспорт проходит обязательную дезинфекцию. Проход сотрудников на территорию осуществляется через санпропускник и душевые.

В 2022 году предприятием эксплуатировалась бойня, рассчитанная на убой 60 голов в час. Мясохладобойня Общества является самым современным предприятием подобного типа на территории Калининградской области и построена с учётом самых современных технологий и экологических норм.

Все производственные объекты компании отнесены к компартменту 4, что свидетельствует о самом высоком уровне защиты от биологических угроз и принятии всех необходимых мер предотвращения возможных внешних воздействий.

10.7.2. Риски таможенного и налогового регулирования

Риски изменения налогового законодательства в Российской Федерации

Одной из особенностей российского законодательства о налогах и сборах является его постоянная изменчивость. Законы, носящие изменения в Налоговый кодекс РФ в части изменения порядка исчисления и уплаты конкретных налогов, принимаются ежегодно. Возможные факторы возникновения риска: повышение налоговых ставок, изменение объектов налогообложения.

Мероприятия по минимизации рисков:

- мониторинг изменений законодательства, готовящихся проектов нормативно-правовых актов,
- изучение аналитических обзоров изменений законодательства в прессе, телевидении, интернете,
- обновление правовой базы Консультант Плюс.

10.7.3 Правовые риски

К ключевым рискам относятся:

- риск изменения законодательных требований. Возможные факторы возникновения риска: законодательное ужесточение требований охраны труда, промышленной безопасности и охраны окружающей среды.
- неправомерные действия со стороны государственных органов. Возможные факторы возникновения риска: злоупотребление должностными лицами госорганов полномочиями.

Постоянный мониторинг критических рисков позволит своевременно выявлять их на ранней стадии и минимизировать их негативное влияние заблаговременно.

Судебные процессы, которые существенным образом могут отразиться на финансово-хозяйственной деятельности Общества, отсутствуют.

10.7.4 Финансовые риски

Рыночные, кредитные риски, риск ликвидности отсутствуют.

10.8. Условные обязательства и условные активы

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

10.9. События после отчетной даты

События после отчетной даты:

- получен займ от ЦПП КО на сумму 65 млн руб.
- оформлен Кредитный договор 7М-1-93SWOSUO от 13.10.2023 в ПАО Сбербанк.
- На одном из мясоперерабатывающем предприятии в Калининградской области в декабре 2023 года установлен карантин по африканской чуме свиней. В качестве превентивных мер и профилактики данного заболевания усилен контроль за состоянием мест содержания животных (очистка и дезинфекция помещений, обработка от грызунов), увеличена частота осмотра животных на предмет наличия симптомов тех или иных заболеваний. В настоящий момент ситуация под контролем и опасений не вызывает, признаков заражения у поголовья не зафиксировано.

Директор
ООО «БалтЗангас Нефтеоргсинтез»

Мохнов А.В.

18.12.2023 г.