

**Общество с ограниченной ответственностью
«Хохланд Руссланд»**

**Бухгалтерская отчетность и
Аудиторское заключение
независимого аудитора**

31 декабря 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс	1
Отчет о финансовых результатах	2
Отчет об изменениях капитала	3
Отчет о движении денежных средств	4
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	5
1. Информация об Обществе	17
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	18
3. Основа составления бухгалтерской отчетности	18
4. Изменения учетной политики Общества с 2023 года	19
5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы	19
6. Основные средства	20
7. Права пользования активами и обязательства по аренде	22
8. Финансовые вложения	24
9. Запасы	25
10. Расходы будущих периодов	28
11. Дебиторская задолженность	28
12. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	28
13. Капитал и резервы	30
14. Кредиты и займы полученные	31
15. Кредиторская задолженность	32
16. Налоги	32
16.1 Налог на добавленную стоимость	32
16.2 Налог на прибыль организации	33
17. Оценочные обязательства	33
18. Выручка от продаж	34
19. Расходы по обычным видам деятельности	34
20. Связанные стороны	36
21. Условные обязательства	38

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Хохланд Руссланд»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Хохланд Руссланд» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчет о финансовых результатах за 2023 год;
- отчет об изменениях капитала за 2023 год;
- отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

13 марта 2024 года
Москва, Российская Федерация



Дюмина Марина Николаевна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906104051)

**Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Холланд РуссЛанд»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство сыра и сырных продуктов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общество с ограниченной ответственностью/ Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКФС/ОКФС
по ОКЕИ

Коды
0710002
31/12/2023
53130062
5040048921
10.51.3
1 23 00/23
384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
п. 16	Выручка	2110	44 292 971	38 745 848
	Себестоимость продаж	2120	(32 913 663)	(28 295 674)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	11 379 308	8 450 174
п. 17	Коммерческие расходы	2210	(2 255 225)	(1 516 159)
п. 17	Управленческие расходы	2220	(2 839 002)	(1 760 382)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	6 285 081	5 173 633
	Доходы от участия в других организациях	2310	82 215	32 625
	Проценты к получению	2320	335 597	34 727
	Проценты к уплате	2330	(30 260)	(71 963)
	Прочие доходы	2340	384 113	731 377
	Прочие расходы	2350	(377 623)	(878 495)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	5 659 123	5 023 904
п. 14.2	Налог на прибыль	2410	(1 367 857)	(1 050 929)
	в том числе			
п. 14.2	Текущий налог на прибыль	2411	(1 317 963)	(1 041 690)
п. 14.2	Отложенный налог на прибыль	2412	(49 894)	(9 239)
	Прочее	2460	(94 249)	(318)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	5 197 017	3 972 657

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	5 197 017	3 972 657
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

М. В. Бугрина

Главный бухгалтер

Е. Н. Головачева

13 марта 2024 г.



**Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.**

Организация Общество с ограниченной ответственностью «Охотланд» (Россия)
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство сыра и сырных продуктов
Организационно-правовая форма/форма собственности Общества с ограниченной ответственностью Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Коды	07-0000
Норма по ОКУД	20/13/0000
Дата (число, месяц, год)	30/12/2023
по ОКВЭД	20130062
ИНН	5040344021
по ОКФСД 2	12.51.3
по ОКФСД/ОКФС	1.23.0022
по ОКФС	384

1. Движение капитала

Позиция	Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (выкуплено)	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 020 651	-	641 792	-	8 326 782	10 979 225
	За 2022 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	3 872 857	3 872 857
	в том числе:							
	чистая прибыль:	3211	x	x	-	x	3 872 857	3 872 857
	переводы из резервов:	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала:	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций:	3214	-	x	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций:	3215	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица:	3216	-	-	-	-	-	x
	разделение выкупленных акций (долей):	3217	x	-	x	-	x	-
	формирование уставного капитала:	3218	-	x	-	-	x	-
	выкуп участников в добровольный капитал:	3219	-	-	-	-	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 140 000)	(1 140 000)
	в том числе:							
	убыток:	3221	x	x	-	x	-	-
	переводы из резервов:	3222	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала:	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций:	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций:	3225	-	-	x	x	-	x
	реорганизация юридического лица:	3226	-	-	-	-	-	-
	дивиденды:	3227	x	x	x	x	(1 140 000)	(1 140 000)
	выкуп собственных акций (долей):	3228	x	-	x	x	x	-
	Увеличение резервного капитала:	3230	x	x	-	x	-	-
	Уменьшение резервного капитала:	3240	x	x	-	x	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 020 651	-	641 792	-	12 159 439	13 819 893
	За 2023 г.							
	Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	5 197 917	5 197 917
	в том числе:							
	чистая прибыль:	3211	x	x	x	x	5 197 917	5 197 917
	переводы из резервов:	3212	x	x	-	x	-	-
	доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала:	3213	x	x	-	x	-	-
	дополнительный выпуск акций:	3214	-	x	-	x	-	-
	увеличение номинальной стоимости акций:	3215	-	x	-	x	-	-
	реорганизация юридического лица:	3216	-	-	-	-	-	x
	разделение выкупленных акций (долей):	3217	x	-	x	-	x	-
	формирование уставного капитала:	3218	-	x	-	-	x	-
	Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(2 086 208)	(2 086 208)
	в том числе:							
	убыток:	3221	x	x	x	x	-	-
	переводы из резервов:	3222	x	x	-	x	(40 235)	(40 235)
	доходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала:	3223	x	x	-	x	-	-
	уменьшение номинальной стоимости акций:	3224	-	x	-	x	-	-
	уменьшение количества акций:	3225	-	-	x	x	-	-
	реорганизация юридического лица:	3226	-	-	-	-	-	x
	дивиденды:	3227	x	x	x	x	(2 026 000)	(2 026 000)
	выкуп собственных акций (долей):	3228	x	-	x	x	x	-
	Увеличение резервного капитала:	3230	x	x	-	x	-	-
	Уменьшение резервного капитала:	3240	x	x	-	x	-	-
	Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	1 020 651	-	641 792	-	15 270 239	18 941 732

2. Чистые активы

Позиция	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
	Чистые активы	3000	10 941 752	13 819 893	15 270 239

Руководитель:  Главный бухгалтер:  Е. Н. Голубинина

13 марта 2024 г.



**Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.**

Организация: Общество с ограниченной ответственностью «Холланд Русская»
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид экономической деятельности: Производство мяса и сырья продуктов
Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью/Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710006
Дата (число, месяц, год)	31/12/2023
по ОКТО	33130002
МНН	304004931
по ОКВЭД 2	16.11.3
по ОКПД/ОКЕД	1.23.0023
по ОНП	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего			
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4110	44 732 471	37 609 091
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4111	44 365 253	37 484 081
	от перепродажи финансовых вложений	4112	155	348
	прочие поступления	4113	-	-
	Платежи - всего	4120	367 063	123 762
	в том числе:	4120	(40 179 171)	(33 437 499)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(35 727 138)	(29 541 092)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 880 162)	(1 817 286)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(76 039)	(43 236)
	налога на прибыль организаций	4124	(1 409 109)	(1 057 043)
	налоговые платежи	4125	(42 366)	(32 118)
	прочие платежи	4129	(1 094 297)	(1 046 894)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	4 553 300	4 171 532
	Поступления - всего			
	в том числе:	4210	1 284 025	372 713
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	1 463	6 863
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	1 200 327	335 205
	прочие поступления	4219	82 215	32 625
	Платежи - всего	4220	(1 623 698)	(2 453 055)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 623 698)	(1 262 055)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с предоставлением займов другим лицам, предоставление денежных средств к другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, выданным в стоимость инвестиционного актива	4224	-	(1 201 990)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(339 673)	(2 081 242)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего			
	в том числе:	4310	1 260 067	1 400 000
	получение кредитов и займов	4311	1 260 067	1 400 000
	денежных вливаний собственников (участников)	4312	-	-
	от выкупа акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выкупа облигаций, вносимой и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	Платежи - всего	4320	(946 914)	(2 948 839)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их вкладами на счетах участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(100 000)	(1 140 000)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(846 914)	(1 808 839)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	313 153	(1 548 839)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	4 526 780	543 541
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4500	541 048	23 890
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4600	5 054 141	541 048
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4605	(23 685)	(26 385)

Руководитель:  Главный бухгалтер:  Б. Н. Голосовина

13 марта 2024 г.



3.2. Использование материальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	По начало года	Изменения за период			По концу периода
				затраты за период	списание	бюджетная трата в основном составе или расходы отчета	
1	2	3	4	5	6	7	8
Начало года, строительство и приобретение имущества на финансирование капитальных вложений в основной капитал, в том числе от внебюджетных источников - всего:	3013	2022 г.	1 327 014	785 804	-	11 561 587	581 225
из них:	3013	2022 г.	914 802	1 287 462	-	10 45 857	1 327 014
земельные участки	3013	2022 г.	-	-	-	-	-
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	195 743	32 317	-	107 727	10 582
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	3 468	193 185	-	143	125 152
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	1 121 538	845 153	-	11 310 054	428 848
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	807 151	828 111	-	828 111	1 327 014
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	68 442	30 167	-	142 853	48 172
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	18 000	135 855	-	138 533	61 192
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	28 816	-	-	186 039	-
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	13 267	-	-	153 717	-
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	38 122	-	-	170 855	-
инвентарь и оборудование	3013	2022 г.	48 139	28 410	-	101 397	1 327 014

3.3. Изменение стоимости основных средств в результате действий, способствующих, реконструкция и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	За 2022 г.	За 2023 г.
Изменение стоимости объектов основных средств, возникшее от капитальных вложений, в результате действий, способствующих, реконструкция, модернизация, замены частей, ремонта, ликвидации, списания, ликвидации, отчисления - всего:	3013	58 534	152 814
из них:	3013	58 534	152 814
создание и модернизация	3013	12 208	108 414
ликвидация и списание	3013	34 370	874
прочее	3013	12 000	39 912
	3013	-	1 614

3.4. Использование денежных средств

Наименование показателя	Код строки	По 31 декабря 2022 г.	По 31 декабря 2023 г.	По 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Полученные в текущем периоде средства, поступающие на финансирование капитальных вложений в основной капитал, в том числе от внебюджетных источников:	3013	11 828	4 742	4 742
из них:	3013	11 828	4 742	4 742
Полученные в текущем периоде средства, поступающие на финансирование капитальных вложений, в том числе от внебюджетных источников:	3013	164 437	214 501	-
из них:	3013	164 437	214 501	-
Полученные в текущем периоде средства, поступающие на финансирование капитальных вложений, в том числе от внебюджетных источников:	3013	12 348	29 818	74 258
из них:	3013	12 348	29 818	74 258
Полученные в текущем периоде средства, поступающие на финансирование капитальных вложений, в том числе от внебюджетных источников:	3013	-	541 133	502 643
из них:	3013	-	541 133	502 643

2.5.1. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года					Изменения за период					На конец периода	
			персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	поступило	выбыло персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	амортизации и убытки от обесценения	персона- льная стоимость	накопленная амортизация			персона- льная стоимость	накопленная амортизация и обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права пользования активами - всего	5200.3	2023 г.	255 835	(41 254)	79	(7)	118	(30 016)	-	-	-	-	265 907	(91 270)
в том числе:	5210.3	2022 г.	18 503	-	243 610	(8 278)	-	(41 372)	-	-	-	-	265 835	(41 264)
аренда земли	5201.3	2023 г.	2 929	(221)	-	(7)	-	(240)	-	-	-	-	2 922	(461)
	5211.3	2022 г.	9 207	-	-	(5 278)	118	(319)	-	-	-	-	2 929	(221)
аренда офиса	5202.3	2023 г.	943 610	(40 181)	79	-	-	(43 646)	-	-	-	-	243 689	(89 027)
	5212.3	2022 г.	-	-	243 610	-	-	(40 181)	-	-	-	-	243 610	(40 181)
аренда газовых станций	5203.3	2023 г.	9 298	(552)	-	-	-	(500)	-	-	-	-	9 298	(1 752)
	5213.3	2022 г.	9 298	-	-	-	-	(852)	-	-	-	-	9 298	(852)

2.5.2. Амортизация прав пользования активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Выбыло	Изменения в результате пересчета	На конец периода
			4	5			
1	2	3	4	5	6	7	8
Амортизация - всего	5201.4	2023 г.	(41 254)	(50 016)	-	-	(91 270)
	5210.4	2022 г.	-	(41 372)	118	-	(41 254)
аренда земли	5201.4	2023 г.	(221)	(240)	-	-	(461)
	5211.4	2022 г.	-	(335)	118	-	(221)
аренда офиса	5202.4	2023 г.	(40 181)	(46 846)	-	-	(89 027)
	5212.4	2022 г.	-	(40 181)	-	-	(40 181)
аренда газовой станции	5203.4	2023 г.	(852)	(930)	-	-	(1 782)
	5213.4	2022 г.	-	(852)	-	-	(852)

2. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные коррективы	поступило	выбыло (убытки)			текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленные коррективы
						первоначальная стоимость	накопленные коррективы	доходные потери до начальной			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные финансовые вложения - всего	5301	2023 г.	30 860	-	-	-	-	-	-	30 860	-
в том числе:	5311	2023 г.	30 860	-	-	-	-	-	-	30 860	-
Вложения в уставный капитал	5302	2023 г.	30 860	-	-	-	-	X	-	30 860	-
	5312	2023 г.	30 860	-	-	-	-	X	-	30 860	-
Вложения в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5303	2023 г.	30 860	-	-	-	-	X	-	30 860	-
	5313	2023 г.	30 860	-	-	-	-	X	-	30 860	-

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленные коррективы	поступило	выбыло (убытки)			текущая рыночная стоимость (убыток от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленные коррективы
						первоначальная стоимость	накопленные коррективы	доходные потери до начальной			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краткосрочные финансовые вложения - всего	5305	2023 г.	1 200 000	-	-	(1 200 000)	-	-	-	1 200 000	-
в том числе:	5315	2023 г.	315 879	-	1 200 000	(315 879)	-	-	-	1 200 000	-
Другие акции финансовых организаций	5308	2023 г.	1 200 000	-	-	(1 200 000)	-	-	-	1 200 000	-
	5318	2023 г.	315 879	-	1 200 000	(315 879)	-	-	-	1 200 000	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	5309	2023 г.	315 879	-	-	(315 879)	-	-	-	315 879	-
Долговые ценные бумаги	5310	2023 г.	1 200 000	-	1 200 000	(1 200 000)	-	-	-	1 200 000	-
Финансовые вложения - всего	5310	2023 г.	346 739	-	1 200 000	(315 879)	-	-	-	1 200 000	-

8. Дебиторская задолженность и авансы

8.1. Дебиторская задолженность и авансы

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода		Изменения за период							На конец периода	
			участия по условиям договора	величина расчетов по оспариваемым долгам	в результате переоценки вложений (сумма долга по сделке ликвидация вклада)	в результате переоценки вложений (сумма долга по сделке ликвидация вклада)	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на начало периода	на конец периода	на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Кредиторская задолженность	5010	2023 г.	2 308 364	-	-	-	85 751 423	-	157 718 287	-	-	3 432 304	-
в том числе:	6010	2023 г.	2 308 364	-	-	-	50 252 323	-	157 427 513	-	-	3 432 304	-
покупатели и заказчики	6011	2023 г.	1 853 903	-	-	-	48 762 343	-	149 424 850	-	-	3 221 311	-
поставщики	6012	2023 г.	1 853 903	-	-	-	41 609 243	-	141 930 947	-	-	1 853 903	-
заказчики	6013	2023 г.	328 754	-	-	-	4 715 583	-	14 450 966	-	-	644 340	-
иные и прочие	6014	2023 г.	328 754	-	-	-	8 284 357	-	14 265 438	-	-	358 754	-
прочая дебиторская задолженность	5015	2023 г.	328 754	-	-	-	4 074 321	-	13 665 681	-	-	358 754	-
в том числе:	6015	2023 г.	328 754	-	-	-	3 284 012	-	13 483 352	-	-	358 754	-
иные и прочие	6016	2023 г.	328 754	-	-	-	175 309	-	1 182 329	-	-	358 754	-
иные и прочие	6017	2023 г.	328 754	-	-	-	1 074 668	-	1 182 329	-	-	358 754	-
иные и прочие	6018	2023 г.	328 754	-	-	-	88 754 423	-	157 718 287	-	-	3 432 304	-
иные и прочие	6019	2023 г.	328 754	-	-	-	49 222 533	-	157 427 513	-	-	3 432 304	-

5.3. Начислен и дебитован кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	Сведения на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода	
				по результатам хозяйственной деятельности организации			по операциям, связанным с реализацией имущества			по результатам деятельности организации
				в результате хозяйственной деятельности организации	в результате операций, связанных с реализацией имущества	в результате операций, связанных с реализацией имущества				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Задолженность кредиторская	5310	2022 г.	1 711 992	27 030	-	-	-	-	1 739 022	
в том числе:	5311	2022 г.	67 304	233 582	-	-	-	-	300 886	
кредиторы:	5312	2022 г.	48 814	-	-	-	-	-	48 814	
банки	5313	2022 г.	171 882	37 688	-	-	-	-	209 570	
кредиторская задолженность по виду:	5314	2022 г.	20 389	331 588	-	-	-	-	351 977	
задолженность - по виду:	5315	2022 г.	2 821 370	61 347 233	-	-	-	-	64 168 603	
в том числе:	5316	2022 г.	5 870 313	55 709 754	-	-	-	-	61 580 067	
задолженность с поставщиками и подрядчиками	5317	2022 г.	1 463 489	42 052 174	-	-	-	-	43 515 663	
задолженность - по виду:	5318	2022 г.	1 741 097	35 171 162	-	-	-	-	36 912 264	
задолженность - по виду:	5319	2022 г.	274 084	7 538 606	-	-	-	-	7 812 690	
задолженность - по виду:	5320	2022 г.	229 613	7 893 144	-	-	-	-	8 122 757	
задолженность - по виду:	5321	2022 г.	1 19 113	8 187 183	-	-	-	-	8 386 296	
задолженность - по виду:	5322	2022 г.	71 632	5 238 897	-	-	-	-	5 310 529	
задолженность - по виду:	5323	2022 г.	32 455	2 206 349	-	-	-	-	2 238 804	
задолженность - по виду:	5324	2022 г.	44 493	1 804 794	-	-	-	-	1 849 287	
задолженность - по виду:	5325	2022 г.	81 324	2 011 216	-	-	-	-	2 092 540	
задолженность - по виду:	5326	2022 г.	11 306	77 262	-	-	-	-	88 568	
задолженность - по виду:	5327	2022 г.	842 407	1 215 497	-	-	-	-	2 057 904	
задолженность - по виду:	5328	2022 г.	1 824 271	4 448 862	-	-	-	-	6 273 133	
задолженность - по виду:	5329	2022 г.	3 393 684	11 369 218	-	-	-	-	14 762 902	
задолженность - по виду:	5330	2022 г.	3 845 817	55 942 338	-	-	-	-	59 788 155	
Итого	5331	2022 г.	3 845 817	55 942 338	-	-	-	-	63 793 155	

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	30 058 289	26 385 933
Расходы на оплату труда	5620	1 926 098	1 656 145
Отчисления на социальные нужды	5630	566 411	478 027
Амортизация	5640	614 160	962 881
Прочие затраты	5650	4 985 202	1 917 922
Итого по элементам	5660	38 150 160	31 400 908
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (увеличение [-]), в том числе:	5670	(617 862)	(162 740)
по НЗП	5671	(166 525)	(5 785)
по готовой продукции	5672	(451 337)	(156 955)
Покупная стоимость проданных товаров	5690	475 592	334 047
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	38 007 890	31 572 215

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало отчетного года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	39 558	117 356	(39 558)	-	117 356
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	30 237	34 689	(30 237)	-	34 689
по премированию	5702	9 321	-	(9 321)	-	-
обязательства по налогу на сверхприбыль	5703	-	82 667	-	-	82 667

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало предыдущего года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец предыдущего года
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5710	53 089	39 558	(53 089)	-	39 558
в том числе:						
по оплате отпусков	5711	41 600	30 237	(41 600)	-	30 237
по премированию	5712	11 489	9 321	(11 489)	-	9 321

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	272 000	151 000	201 000
в том числе:				
Банковские гарантии	5801	252 000	151 000	141 000
Поручительства	5802	20 000	-	60 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код строки	2023 г.	2022 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	30 967	44 296
в том числе:			
на текущие расходы	5901	30 967	44 296

Руководитель

М. В. Бугрина

Главный бухгалтер

Е. Н. Головачева

13 марта 2024 г.



1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Хохланд Руссланд» (далее «Общество») образовано в 2000 году.

Единственным участником юридического лица, владеющим 100% долей в уставном капитале Общества, является компания «Хохланд СЕ» (Hochland SE), зарегистрированная по законодательству Федеративной республики Германии по адресу: ФРГ, КЕМПТЕНЕР ШТРАССЕ 17, 88178, Хайменкирх, Германия.

Налоговый/регистрационный номер 127/120/30001, HRB 10539.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и реализация продуктов питания, в том числе всех видов сыроваренного производства;
- оптовая торговля продуктами, в том числе всеми видами сыроваренного производства на территории Российской Федерации и на экспорт.

Общество имеет 4 зарегистрированных обособленных подразделения без выделения на отдельный баланс, с местом нахождения по адресу:

- 309000, Белгородская область, пгт. Прохоровка, ул. Мичурина, д.48;
- 442250, Пензенская область, р-н Белинский, г. Белинский, ул. Ленина, д.82 А;
- 107023, г. Москва, ул. Электрозаводская д.27 стр. 8;
- 195279, г. Санкт-Петербург, ш. Революции, д.69 литера В.

Юридический адрес Общества: 140126, Московская область, г.о. Раменский, пос. Раменской агрохимстанции (РАОС), д.16.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года 1 811 человек (31 декабря 2022 года – 1 647 человек, 31 декабря 2021 года – 1 596 человек).

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются Участник Общества и Генеральный директор Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества: Генеральный директор Общества Прохоров Алексей Владимирович (на основании Решения № 2/22 от 14 июля 2022 года).

Право подписи бухгалтерской отчетности предоставлено главному бухгалтеру Головачевой Елене Николаевне на основании доверенности № 0112 от 22 мая 2022 года.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 года. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курсы иностранных валют

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
За 1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
За 1 юань	12,5762	9,8949	11,6503

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Курсовая разница, связанная с расчетами с участником по вкладам в уставный капитал, зачисляется в добавочный капитал Общества.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая чистую стоимость инвестиции в аренду, задолженность по кредитам и займам, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Изменения учетной политики Общества с 2023 года

Существенных изменений в учетную политику на 2023 год не вносилось.

5. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев).

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается обособленно в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения в основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а именно: капитальные вложения тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью.

Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки).

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Обесценение капитальных вложений относится на прочие расходы.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Незавершенные капитальные вложения отражены в табличной форме 2.2 Пояснений.

В состав строки бухгалтерского баланса 1150 «Основные средства» включаются авансы, выданные на капитальные вложения. На 31 декабря 2023 года сумма таких авансов составляет 722 604 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 309 450 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 445 293 тыс. руб.).

6. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 40 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах, имеющих стоимость ниже данного лимита.

Приобретенные объекты, имеющие первоначальную стоимость менее установленного стоимостного лимита, учитываются в составе запасов до передачи объектов в эксплуатацию.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации земельные участки.

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	7 – 31
Сооружения	4 – 33
Машины и оборудование	2 – 31
Транспортные средства	4 – 8
Прочие	2 – 21

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

Информация об основных средствах приведена в разделе 2 «Основные средства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых пояснениях.

Основные средства, полученные в аренду отражены в табличной форме 2.4 Пояснений.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество:

- не переоценивает права пользования активами, если схожие по характеру использования основные средства переоцениваются;
- амортизирует право пользования земельным участком, полученным в аренду.

Срок аренды определяется исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

В случае, когда Общество предполагает выкупить предмет аренды после завершения срока аренды, или право собственности на предмет аренды перейдет к Обществу без выкупа после завершения аренды, срок полезного использования предмета аренды определяется исходя из общей продолжительности использования Обществом данного предмета, превышающей срок аренды.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве готовой продукции и для общехозяйственных нужд.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Земля	7 – 20
Офисные здания и помещения	4 – 5
Производственные машины и оборудование	10

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов (первоначальная стоимость, накопленная амортизация и обесценение)».

Обязательства по аренде

Обязательства по аренде включаются в прочие обязательства Общества.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Обязательство по аренде включается в состав долгосрочных и краткосрочных прочих обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Информация об обязательствах по аренде представлена в таблице ниже:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные обязательства по аренде (строка 1450 бухгалтерского баланса)	127 273	171 682	20 390
Краткосрочные обязательства по аренде (строка 1520 бухгалтерского баланса)	46 706	40 581	-
Итого обязательства по аренде	173 979	212 263	20 390

8. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является в зависимости от вида: заем, депозит со сроком погашения свыше трех месяцев, вклад в уставный капитал, облигация федерального займа.

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 путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка рыночной стоимости производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты в составе прочих доходов и расходов.

В случае существования условия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость определяется, цена реализации определяется исходя из рыночной цены ценной бумаги по данным о сделках, осуществляемых организатором торгов на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки через организаторов торгов. При списании ценных бумаг их оценка производится по стоимости первых по времени приобретений

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (по вложениям в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, банковским депозитам, займам, выданным, кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (деPOSITные вклады, займы выданные).

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

Долгосрочные финансовые вложения (Зависимое общество)

Наименование общества	Доля участия в капитале	Местонахождение	Вид деятельности
ООО «ГМЗ «Лискинский»	25 %	Воронежская обл., г. Лиски, ул. Индустриальная, д.15	Основной – 10.51.3 Производство сыра и сырных продуктов

Стоимость долгосрочных финансовых вложений в ООО «Лискинский ГМЗ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года составляет 30 860 тыс. руб.

Финансовые вложения в зависимое общество учитываются по первоначальной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений в зависимые общества в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

Краткосрочные финансовые вложения

Банковские депозиты:

Наименование кредитной организации	Валюта банковского депозита	Срок размещения (месяц, год)		Сумма (тыс. руб.)
		Начало	Конец	
на 31.12.2023				
Итого				-
на 31.12.2022				
ПАО Сбербанк	Российские рубли	окт.22	июн.23	100 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	окт.22	июл.23	200 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	ноя.22	мар.23	200 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	ноя.22	апр.23	200 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	ноя.22	июл.23	100 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.22	май.23	200 000
ПАО Сбербанк	Российские рубли	дек.22	май.23	200 000
Итого				1 200 000
на 31.12.2021				
Итого				-

9. Запасы

К запасам относятся активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (сырье, материалы, незавершенное производство, готовая продукция, товары для перепродажи, и др.).

Запасы оценены по фактической себестоимости, за исключением следующих случаев:

- при отсрочке (рассрочке) платежа на период, превышающий 12 месяцев – оценка в сумме, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки) платежа;
- по договорам мены, при безвозмездном получении запасов – оценка по справедливой стоимости;
- если при выбытии (в том числе частичном) внеоборотных активов или извлечения в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов остаются материальные ценности, классифицируемые в качестве запасов – оценка по наименьшей из стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла, и суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

В стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты в связи со сверхнормативным расходом сырья, материалов, энергии, труда, потерями от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Вышеуказанные затраты относятся в полной сумме на расходы отчетного периода в отчете о финансовых результатах.

Сырье и материалы

Запасы сырья и материалов, которые полностью или частично потеряли свое первоначальное качество или рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен или которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости сырья и материалов образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. При этом стоимость таких сырья и материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оценивались по средней себестоимости.

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость незавершенного производства.

Готовая продукция

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие приемку и контроль качества.

Готовая продукция оценена по нормативной производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов, а также без учета затрат, возникших в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса и иных затрат, не включаемых в стоимость готовой продукции.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по нормативной себестоимости.

Отклонения фактической себестоимости от нормативной ежемесячно списываются на стоимость продаж.

Готовая продукция, которая полностью или частично потеряла свое первоначальное качество или рыночная стоимость которой в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на производство в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражена по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости готовой продукции образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. При этом стоимость такой готовой продукции отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Товары для перепродажи

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам.

При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

Товары, которые морально устарели или полностью- или частично потеряли свое первоначальное качество или текущая рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, отражены по рыночной стоимости.

На сумму снижения стоимости товаров образован резерв, отнесенный на увеличение себестоимости продаж. При этом стоимость таких товаров отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе групп и их видов приведена в разделе 4 «Запасы» (подраздел 4.1 «Наличие и движение запасов») пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление готовой продукции, произведенной в отчетном периоде.

Показатели «Выбыло» включают стоимость запасов, которые были в результате их использования на производство и продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва по снижению стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

Величина авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, составила 258 290 тыс. руб. на отчетную дату (308 575 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 года, 288 945 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 года).

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

11. Дебиторская задолженность

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Прочая дебиторская задолженность:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
По займам выданным сотрудникам	2 705	3 288	7 847
По расчетам с таможенным органом	2 754	3 482	7 203
По иным основаниям	60 753	33 548	37 795
Итого дебиторская задолженность	66 212	40 318	52 845

12. Денежные средства, денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов).

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	121 948	8 839	23 878
Средства на валютных счетах	587	14 307	12
Итого денежные средства	122 535	23 146	23 890
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	4 921 606	517 900	-
Итого денежные эквиваленты	4 921 606	517 900	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	5 044 141	541 046	23 890

Краткосрочные депозиты со сроком размещения до трех месяцев:

- в российских рублях в АО «Россельхозбанк», на общую сумму 3 750 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.);
- в российских рублях в ПАО «Сбербанк», на общую сумму 136 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 517 900 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.);
- в российских рублях в ПАО «Сбербанк» (аккредитив до 18 августа 2024 года), на общую сумму 43 687 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.);
- в евро в АО «Ишбаню», на общую сумму 991 919 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 0 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 0 тыс. руб.).

Прочие поступления и платежи по текущей деятельности:

Наименование	2023	2022
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	68 754
Выгоды в результате купли-продажи иностранной валюты	-	2 178
Иные поступления	367 063	52 830
Итого прочие поступления по текущей деятельности	367 063	123 762
Социальные взносы	475 578	442 241
Платежи за вычетом поступлений по операциям, отличающимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата	-	479 929
Суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет за вычетом суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета	208 378	-
Прочие налоги	157 051	89 106
Иные платежи	253 290	35 418
Итого прочие платежи по текущей деятельности	1 094 297	1 046 694

13. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости доли единственного участника Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает курсовую разницу, возникшую по расчетам с участником Общества по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте, и вклад в имущество Общества.

В составе добавочного капитала по строке «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отразило:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклады участника в имущество Общества	640 977	640 977	640 977
Курсовая разница по расчетам с участником по вкладам в иностранной валюте в уставный капитал Общества	815	815	815
Итого добавочный капитал (без переоценки)	641 792	641 792	641 792

14. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, относились на расходы будущих периодов с последующим равномерным включением в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

Кредиты полученные

В 2023 году получены кредитные линии от АО «Россельхозбанк» на общую сумму 1 535 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года кредитные линии выбраны на общую сумму 1 260 067 тыс. руб.:

- в сумме 400 000 тыс. руб. на срок до 8 июля 2024 года со ставкой 2,3%, на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана в полном объеме;
- в сумме 50 000 тыс. руб. на срок до 28 октября 2024 года со ставкой 2,3% на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана в полном объеме;
- в сумме 100 000 тыс. руб. на срок до 28 октября 2024 года со ставкой 2,3% на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана в полном объеме;
- в сумме 385 000 тыс. руб. на срок до 28 октября 2024 года со ставкой 2,3%, на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана на сумму 110 067 тыс. руб.;
- в сумме 100 000 тыс. руб. на срок до 14 ноября 2024 года со ставкой 2,3% на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана в полном объеме;
- в сумме 200 000 тыс. руб. на срок до 14 ноября 2024 года со ставкой 2,3% на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана в полном объеме;
- в сумме 300 000 тыс. руб. на срок до 14 ноября 2024 года со ставкой 2,3% на 31 декабря 2023 года кредитная линия выбрана в полном объеме.

В 2023 году погашены кредитные линии от ПАО «Сбербанк» на общую сумму 846 914 тыс. руб.:

- в сумме 300 000 тыс. руб. сроком до 28 июля 2023 года со ставкой 3,15%;
- в сумме 100 000 тыс. руб. со сроком до 13 июня 2023 года со ставкой 3,3%;
- в сумме 200 000 тыс. руб. со сроком до 25 марта 2023 года со ставкой 3,3%;
- в сумме 200 000 тыс. руб. со сроком до 14 апреля 2023 года со ставкой 3,3%;
- в сумме 46 914 тыс. руб. со сроком до 20 марта 2023 года со ставкой 3,6%.

Обществу предоставлена возможность получения средств овердрафта в сумме 620 000 тыс. руб. в банке ООО «Дойче Банк».

Кредиты полученные

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
Остаток задолженности по кредитам на начало года	-	46 914	847 507	1 674 271
Получено банковских кредитов в отчетном году (в т.ч. овердрафт)	-	-	1 312 347	-
В результате перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную	-	(46 914)	-	46 914
Начислено процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	15 543	56 507

Наименование	Долгосрочные		Краткосрочные	
	2023	2022	2023	2022
Погашено в части основной суммы долга (в т.ч. овердрафт)	-	-	(899 194)	(873 737)
Погашено в части начисленных процентов (в т.ч. овердрафт)	-	-	(16 136)	(56 448)
Остаток задолженности по кредитам на конец года	-	-	1 260 067	847 507

15. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.2 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашение» и «списание на финансовый результат» раздела 5.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражены развернуто.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Налог на имущество	16 854	16 536	17 093
Подоходный налог	21 332	15 943	-
ЕСВ	80 989	-	-
Налог на прибыль от источника в РФ	17 493	-	-
Прочие налоги и сборы	20 717	86 634	53 937
Итого	157 385	119 113	71 030

Прочая кредиторская задолженность

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
По расчетам с прочими кредиторами	25 344	20 743	10 968
По расчетам с учредителями	1 920 000	-	-
Краткосрочное обязательство по аренде	46 706	40 581	-
По иным основаниям	72 570	-	241
Итого	2 064 620	61 324	11 209

16. Налоги

16.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по проданным товарам, продукции начисляется на дату фактической отгрузки товаров, продукции.

Наименование	2023	2022
НДС по проданным товарам, продукции, в том числе:		
по ставке НДС – 20%	4 199 871	3 507 093
по ставке НДС – 10%	1 663	5 428
НДС по приобретенным ценностям	4 198 208	3 501 665
НДС по приобретенным ценностям, предъявленный к вычету	4 739 337	3 942 829
	5 247 276	4 423 543

16.2 Налог на прибыль организации

Наименование	31.12.2023		31.12.2022	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
Условный расход по налогу на прибыль / (Условный доход по налогу на прибыль)	6 659 123 / 1 331 825		5 023 904 / 1 004 781	
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам, не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др.)	318 780	63 756	220 943	44 189
ИТОГО ПНР	318 780	63 756	220 943	44 189
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Погашение ОНА				
По оценочному обязательству по предстоящей оплате неиспользованных отпусков	(4 643)	(929)	(7 465)	(1 493)
По резервам сомнительных долгов	(191)	(38)	(3 899)	(780)
По иным основаниям	(74 991)	(14 998)	(92 518)	(18 503)
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	(79 825)	(15 965)	(103 882)	(20 776)
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(32 711)	(6 542)	-	-
По иным основаниям	(136 935)	(27 387)	-	-
в т.ч. корректировка СПИ по ОС	(104 358)	(20 872)	-	-
Погашение ОНО				
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	-	-	(57 685)	(11 537)
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	(169 645)	(33 929)	(57 685)	(11 537)
Налогооблагаемая прибыль / (убыток)	6 589 817		5 198 648	
Итого текущий налог на прибыль	1 317 963		1 041 690	

Применяемая ставка по налогу на прибыль

Суммы возникших постоянных и временных разниц привели к отражению в учете и отчетности постоянных налоговых расходов, постоянных налоговых доходов, а также отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств исходя из применимой к Обществу ставки налога на прибыль – 20%.

17. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создаст следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, определенное исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов;
- оценочное обязательство по предстоящей выплате годовой премии, определенное исходя из ожидаемой премии по результатам работы за год, включая страховые взносы на выплаты данных премий.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Выручка от продаж

Выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки товаров и продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

Наименование	2023	2022
Готовая продукция (сыры)	43 696 830	36 251 916
Товары для перепродажи	596 141	493 932
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	44 292 971	36 745 848

19. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж включает себестоимость проданных товаров, а также расходы, связанные с изготовлением проданной готовой продукции, изменением резерва под обесценение запасов, а также затраты, не включаемые в стоимость незавершенного производства и готовой продукции, и не включает управленческие расходы:

Наименование	2023	2022
Готовая продукция (сыры)	32 519 090	28 013 812
Товары для перепродажи	409 473	324 381
Начисление/ (восстановление) резерва под обесценение запасов	(14 900)	(42 519)
Итого себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	32 913 663	28 295 674

Коммерческие расходы и управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере:

Наименование	2023	2022
Расходы на рекламу	1 217 660	706 890
Расходы транспортно-экспедиторские	614 564	434 934
Маркетинговые расходы	332 564	286 233
Амортизация рекламных видеороликов (НМА)	6 246	26 329
Прочие расходы	84 191	61 773
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 255 225	1 516 159
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	779 154	666 373
Лицензионные платежи за использование товарного знака	824 486	202 112
Отчисления на социальное страхование	196 504	160 558

Наименование	2023	2022
Расходы на консультационные, юридические, информационные, аудиторские услуги	360 495	126 248
Расходы на хранение ТМЦ	43 722	63 539
Расходы на связь, интернет, использование SAP	7 015	66 212
Налог на имущество	68 727	67 627
Уборка и гигиена, вывоз мусора, пест. контроль	91 050	53 711
Расходы на охрану	46 576	41 942
Амортизация общехозяйственного оборудования	117 293	85 072
Расходы на содержание автомобилей	25 684	24 515
Представительские расходы	43 953	11 671
Расходы на медицинское страхование сотрудников	18 734	16 349
Командировочные расходы	46 997	29 891
Текущий ремонт общехозяйственных помещений	19 387	7 671
Прочие управленческие расходы	149 225	136 891
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	2 839 002	1 760 382

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование	2023		2022	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прибыль/убыток от реализации ОФЗ	-	-	317 811	317 637
Переоценка готовой продукции и полуфабрикатов	5 175	-	3 012	-
Корректировка СПИ ОС	266 149	-	-	-
Продажа основных средств и иных внеоборотных активов	4 015	42 720	25 009	27 729
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в том числе:	20 809	85 548	259 580	263 334
- подлежащих оплате в иностранной валюте	20 809	52 800	231 076	242 387
- подлежащих оплате в рублях	-	32 748	28 504	20 947
Невозмещаемый НДС, прочие налоги	-	27 709	-	20 385
Прибыли/убытки прошлых лет	223	196	-	85
Излишки, недостачи	241	3 476	-	2 536
Штрафы по хоз. договорам	60	61 541	-	92 421
Списание сырья, упаковки, отходов производства в утилизацию	-	23 457	-	12 526
Участие в ассоциациях, благотворительность, корпоративных мероприятиях	-	13 641	-	25 873
Банковское обслуживание	-	2 353	-	3 414
Прибыль/убыток от покупки иностранной валюты	3 037	22 035	19 988	17 811
Доходы от расформирования резервов	11 278	-	50 538	-
Расходы по обесценению кап. вложений в ОС	-	-	-	54 729
Субсидии полученные	30 967	-	44 296	-
Корпоративные мероприятия	-	63 099	-	-
Иные прочие доходы/расходы	22 159	31 848	11 143	38 015
Итого прочие доходы/расходы	364 113	377 623	731 377	876 495

Продажа основных средств и иных оборотных активов включает в себя финансовый результат от реализации оборотных активов (сырье, упаковка и пр.)

Наименование	Сумма (тыс.руб.)	
	2023	2022
Доходы от реализации оборотных активов	344 261	498 419
Расходы от реализации оборотных активов	(381 753)	(506 706)
Финансовый результат от реализации оборотных активов	(37 492)	(8 287)

20. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется Hochland SE/Хохланд СЕ, Германия, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Hochland Holding GmbH & CO. KG, Heimenkirch/Хохланд Холдинг ГмбХ & СО, Германия, Хайменкирх.

Зависимое общество

Общество владеет 25% долей в уставном капитале ООО «ГМЗ «Лискинский», Российская Федерация.

Другие связанные стороны

Общество осуществляет операции с Хохланд Натек Гмбх, Хохланд Дойчланд Гмбх, Хохланд Польска СП z.o.o., Gold Peg International Pty Ltd которые входят в группу Хохланд, что делает их взаимосвязанными посредством единой системы контроля.

Семья Зуммер (Германия) оказывает значительное влияние на Общество. Операций со связанной стороной (семьей Зуммер) в отчетном периоде не производилось.

Контролирующие бенефициарные владельцы Общества

Бенефициарные владельцы, которые контролируют Общество, отсутствуют.

Продажи связанным сторонам

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
Основное общество		
Hochland SE (Оказание услуг консультационных)	-	-
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «ГМЗ «Лискинский» (Доставка молочной продукции)	81	927

Закупки у связанных сторон

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
Основное общество		
Hochland SE (Приобретение услуг по технической поддержке, предоставлению лицензии, прочие услуги)	1 009 131	302 999
Организации Группы, к которой принадлежит Общество		
ООО «ГМЗ «Лискинский» (Приобретение сырья)	4 103 986	3 659 771
Gold Peg International Pty Ltd (приобретение оборудования)	-	24 817
Hochland Deutschland GmbH (приобретение материалов)	-	8 429

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2023	2022
Hochland Deutschland GmbH (приобретение услуг по технической поддержке)	436	464
Hochland Natec GMBH (приобретение услуг по аренде оборудования)	-	-
Hochland Natec GMBH (приобретение оборудования, монтаж оборудования)	1 022	-
Hochland Natec GMBH (приобретение запасных частей)	-	-
Hochland Polska Sp. Z o.o. (Приобретение услуг по технической поддержке, материалов)	2 834	45 623
Итого	5 117 409	4 042 103

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Организации Группы, к которой принадлежит Общество						
Hochland SE	-	-	15 748	104 457	48 403	44 050
ООО «ГМЗ «Лискинский»	-	-	-	186 668	176 837	132 488
Gold Peg International Pty Ltd	-	-	21 137	-	-	-
Hochland Deutschland GmbH	-	-	-	42	61	3 259
Hochland Natec GmbH	315 010	-	-	-	-	-
Hochland Polska Sp. z o.o.	-	-	-	-	2 933	-
Итого	315 010	-	36 885	291 167	228 234	179 797

Вся дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами (кроме авансов) подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Основное общество			
Hochland SE	4111	-	15 748
	4121	(857 109)	(302 999)
	4221	(24 740)	(252)
	4322	(100 000)	(1 140 000)
Итого		(981 849)	(1 427 503)
Зависимое общество			
ООО «ГМЗ «Лискинский»	4111	81	926
	4121	(4 095 049)	(3 659 771)
	4214	82 215	32 625
Итого		(4 012 753)	(3 626 220)

Наименование связанной стороны	Строка ОДДС	Платежи	
		2023	2022
Организации Группы, к которой принадлежит Общество			
Gold Peg International Pty Ltd	4221	-	(24 817)
Hochland Deutschland GmbH	4121	-	(11 895)
	4221	-	-
Hochland Natec GmbH	4121	(451)	-
	4221	(417 438)	-
Hochland Polska Sp. z o.o.	4121	(2 834)	(45 623)
Итого		(420 723)	(51 880)

21. Условные обязательства

Налоговое, таможенное и валютное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании. Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

Кроме того, по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

22. Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом получены поручительства по обязательствам третьих лиц перед Обществом, сроки исполнения которых еще не наступили, на общую сумму 272 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 151 000 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года – 201 000 тыс. руб.). Указанные поручительства были получены от АО «Райффайзен Банк», АО «Альфа Банк», АКБ «ФОРА-Банк (АО)», Александрова Александра Валерьевича в отношении договоров продажи продукции.

Финансовый директор

ООО «Хохланд Руссланд»



М. В. Бугрина

Главный бухгалтер

ООО «Хохланд Руссланд»

Е. Н. Головачева

13 марта 2024 года