

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах**

ООО «Кузнецовский комбинат»

за 2023 год

Содержание

1.	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1.	ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	3
1.2.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	4
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	4
2.1.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ.....	4
2.2.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	5
2.3.	ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5
2.4.	УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	6
2.5.	УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.6.	ЗАПАСЫ	8
2.7.	УЧЕТ АРЕНДЫ	9
2.8.	УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ.....	11
2.9.	УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	11
2.10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	11
2.11.	ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ	11
2.12.	ФОРМИРОВАНИЕ РАСХОДОВ	11
2.13.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	12
2.14.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	13
2.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.16.	ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	14
3.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
3.1.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	15
3.2.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	16
3.3.	ЗАПАСЫ	16
3.4.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	16
3.5.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	17
3.6.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	17
3.7.	КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	17
3.8.	КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	18
3.9.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	18
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
4.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	19
4.1.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
4.2.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
6.	АРЕНДА	22
7.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	23
7.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
7.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	23
7.3.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА	24
7.4.	ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА.....	24
7.5.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	24
7.6.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	25

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Кузнецовский комбинат» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Кузнецовский комбинат» (сокращённое название – ООО «Кузнецовский комбинат»), ИНН 5030049820 / КПП 775101001 (далее «Общество») зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 27 июля 2005 года Межрайонной ИФНС по г. Наро-Фоминску Московской области за основным государственным регистрационным номером 1055005613200 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 № 003534949).

Общество зарегистрировано по адресу: 143340, город Москва, поселение Новофедоровское, деревня Яковлевское.

Почтовый адрес Общества: 143340, город Москва, поселение Новофедоровское, деревня Яковлевское.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основным видом деятельности Общества согласно Устава является переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции (ОКВЭД 10.1), однако в прошлом и текущем отчетных годах выручка Общества получена от предоставления в аренду недвижимости и реализация коммунальных услуг.

Численность сотрудников в 2023 и 2022 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность	28	28

1.2. Информация об органах управления

В соответствии с учредительными документами учредителем Общества является ООО «АПК «Михайловский», владеющее 100% Уставного капитала Общества.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 10 000 руб. Задолженность по уплате взноса в уставный капитал отсутствует.

Информация об органах управления Обществом

Таблица 2

Органы управления	Наименование	Состав	Компетенция
Высший орган – Общее собрание участников	Единственный участник	ООО «АПК «Михайловский»	В соответствии с Уставом
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Попович Ирина Михайловна (Решение Единственного участника № 21/920е от 21.09.2020)	Руководство текущей деятельностью Общества

Ведение бухгалтерского учета осуществляет связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-76995 от 01.07.2020 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 31 декабря 2022 года № 02-01С-06/01-01-39.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

На 31 декабря 2018 года Общество приняло решение прекратить основную производственную деятельность. При этом, при подготовке данной финансовой отчетности Общество руководствовалось принципом непрерывности деятельности; следовательно, активы будут реализовываться, а обязательства будут погашаться в установленном порядке в ходе обычной деятельности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.1. Изменения в учетной политике

Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на новый стандарт учета НМА и капитальных вложений в НМА Общество применяет альтернативный способ, предусмотренный п.53

ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости на начало 2023 года.

Принятые с 2023 года существенные способы ведения бухгалтерского учета НМА представлены в Пояснении 2.5.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (далее «ПБУ 3/2006»), утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 27 ноября 2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 3

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, возникшие от переоценки активов и обязательств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

2.3. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности как внеоборотные и долгосрочные соответственно.

2.4. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия к учету не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость. Инвестиционная недвижимость оценивается способом по первоначальной стоимости.

После признания объекты основных средств Общества, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- 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.

При принятии к учету объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим текущий, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств представлены в таблице ниже:

Группы основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	от 10 до 30 и свыше
Сооружения	от 5 до 30 и свыше
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 25
Офисное оборудование	от 1 до 5
Транспортные средства	от 1 до 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 15
Другие виды основных средств	от 1 до 3

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основанного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К НМА Общества относятся активы, отвечающие одновременно условиям, приведенным в п.4 ФСБУ 14/2022. Стоимостной лимит для отнесения активов к объектам НМА Общество не применяет.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов НМА, признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и

технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Переоценка НМА не производится.

Определение срока полезного использования производится в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022, в т.ч. исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Амортизация НМА производится линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта..

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- транспортные расходы учитываются в фактической себестоимости приобретения материально-производственных запасов путем непосредственного (прямого) включения и распределяются пропорционально стоимости приобретенных МПЗ;
- проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение МПЗ, не включаются в стоимость материально-производственных запасов, а относятся к прочим расходам;
- расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением МПЗ после их

принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость МПЗ, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения МПЗ;

- фактической стоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, определяется исходя из цены, по которой организация определяет стоимость аналогичных активов. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных МПЗ определяется исходя из цены приобретения аналогичных запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019 и разработанными Обществом (материнской компанией) порядками (методиками).

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ПБУ 6/01.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

2.7. Учет аренды

Общество, являясь дочерней организацией организации, которая раскрывает составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, руководствуется ФСБУ 25/2018 с учетом требований МСФО (IFRS) 16».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

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

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.9. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.10. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим внеоборотным активам также относятся авансы выданные на приобретение основных средств, долгосрочные беспроцентные займы и векселя.

2.11. Формирование доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами от обычных видов деятельности Общества являются выручка от продажи продукции, товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99, и определяется по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных согласно договорам скидок.

2.12. Формирование расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 06 мая 1999 г. № 33н.

Затраты отчетного периода подразделяются на прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и косвенные расходы, связанные с управлением, продажей и обслуживанием производства. Косвенные расходы, связанные с управлением производства и продажей, в виде общехозяйственных затрат и коммерческих расходов в конце отчетного периода списываются на уменьшение выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг).

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, в том числе сдачей имущества в аренду, а также расходы вспомогательных производств и потери от брака, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на 26 счете на отдельных субсчетах и относятся непосредственно на счет 90 «Продажи», на субсчет «Управленческие расходы» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

Затраты на торговую деятельность каждого вида продукции собираются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» на отдельных субсчетах и относятся непосредственно на счет 90 «Продажи», на субсчет «Коммерческие расходы» в том отчетном периоде, в каком они были произведены.

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.13. Отложенные налоги

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль. При этом Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, применяет стандарты МСФО для составления консолидированной отчетности по группе компаний.

В соответствии с п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 № 106н, допускается, что компания, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики компании требованиям МСФО. Аналогичное

право распространяется и на дочерние предприятия компании, если компания утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний.

В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Министерства Финансов России от 19.11.2002 г. № 114н, и с учетом норм МСФО (IAS) 12, а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства согласно МСФО (IAS) 12:15 и :24.

Согласно п. 15 МСФО (IAS) 12 отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операции, которая не является объединением бизнеса и на момент ее совершения не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу организации в качестве вноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании организации или компаний, находящихся под общим контролем с организацией, является примером операций, подпадающих под указанное исключение «при первоначальном признании». Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает.

Данная политика в отношении учета отложенного налога на прибыль была впервые применена в 2020 году и применяется ретроспективно, влияния на предыдущие периоды, которые требовали бы ретроспективного отражения, не было.

2.14. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена 09 ноября 2020 года, согласно Приказа № 02-02С/01-01-0020/2020 от 28.08.2020 года.

Инвентаризация имущества и обязательств была проведена в 2022 году согласно Приказа № 02-01С-06/07-01-0001 от 28.08.2022 года.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.16. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28 июня 2010 № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. В общем случае ошибка признается способной повлиять на экономические решения пользователей в том случае, если искажение показателя статьи бухгалтерской отчетности составляет более 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	52 638	58 108	125 622
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	11 121	2 310	541
Право пользования активом (Поясн.6)	741	1 003	-
Специальная одежда и оснастка	327	118	90
Итого	64 827	61 539	126 253

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 6 (тыс. руб.)

	Здания и сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Земельные участки	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2021 года	178 324	167 216	30 644	12 334	4 375	392 893
Поступление	-	559	386	-	156	1 101
Выбытие	-	-	-	-	(22)	(22)
На 31 декабря 2022 года	178 324	167 775	31 030	12 334	4 509	393 972
Поступление	4 293	-	-	-	-	4 293
Выбытие	(4 293)	(26 641)	-	-	-	(30 933)
На 31 декабря 2023 года	178 324	141 134	31 030	12 334	4 509	367 331
Накопленная амортизация и накопленное обесценение						
На 31 декабря 2021 года	(89 753)	(144 520)	(28 980)	-	(4 018)	(267 271)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	(50 703)	(3 457)	(1 662)	-	(322)	(56 144)
Амортизация	(4 551)	(7 466)	(376)	-	(66)	(12 459)
Выбытие	-	-	-	-	10	10
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(145 007)	(155 443)	(31 018)	-	(4 396)	(335 864)
Амортизация	(2 357)	(3 022)	(12)	-	(79)	(5 471)
Выбытие	-	26 641	-	-	-	26 641
Обесценение	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(147 364)	(131 825)	(31 030)	-	(4 474)	(314 694)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2021 года	88 571	22 696	1 664	12 334	357	125 622
На 31 декабря 2022 года	33 317	12 332	12	12 334	113	58 108
На 31 декабря 2023 года	30 960	9 310	-	12 334	34	52 638

Стоимость оборудования к установке, приобретенных, но не введенных в эксплуатацию основных средств, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведены в таблице ниже:

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО
«Кузнецовский комбинат» за 2023 год**

Таблица 7 (тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Оборудование к установке	188	188	317
Вложения во внеоборотные активы	10 932	2 122	224
Специальная оснастка и специальная одежда	327	118	90
Итого:	11 448	2 428	631

3.2. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Авансы, выданные под закупку основных средств	1 278	-	-
Расходы будущих периодов	598	4	300
Итого:	1 876	4	300

3.3. Запасы

Балансовая стоимость запасов, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023, 2022 год представлены следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

Виды запасов	На 31.12.2021	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2022	Поступления и затраты	Списание на себестоимость продаж	Оборот между видами запасов	На 31.12.2023
Материалы	7 364	(1 171)	-	-	6 193	1 751	-	-	7 944
Итого:	7 364	(1 171)	-	-	6 193	1 751	-	-	7 944

По мнению руководства Общества, признаков обесценения запасов нет.

3.4. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	6 306	15 615	14 218
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	2 385	3 661	3 791
Резерв	(2 044)	(1 370)	(1 411)
Налоги и сборы, взносы во внебюджетные фонды	841	1 652	6 870
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	1 910	-	-
Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 797	-	-
Прочие дебиторы	324	227	55
Итого:	11 519	19 785	23 523

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами, зачетов взаимных требований за 2023 год не производилось.

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2023, 2022 и 2021 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 10.1 (тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2021 года	1 411
Увеличение резерва	219
Использование резерва	(260)
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 370
Увеличение резерва	674
Использование резерва	-
Восстановление резерва	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	2 044

3.5. Денежные средства

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Денежные средства

Денежные средства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Рублевые счета	1 709	884	290
Итого:	1 709	884	290

В Отчёте о движении денежных средств (Форма № 4) данные отражаются без переводов в пути и без внутренних оборотов, возвраты денежных средств показываются свернуто с уменьшением статей, по которым эти денежные средства первоначально поступили или были израсходованы.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации отражены свернуто.

3.6. Прочие оборотные активы

Информация о прочих оборотных активах по состоянию на отчетные даты приведена в следующей таблице:

Таблица 12 (тыс. руб.)

Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов	196	409	431
Итого:	196	409	431

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал за 2022 год не изменился и составил 10 тыс. руб. В 2023, 2022 и 2021 годах дивиденды не выплачивались.

В 2023 году смены участников и/или перераспределения долей не было.

3.8. Краткосрочные кредиты и займы

Структура краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Кредитор/ Займодавец	Реквизиты договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предостав ления	Сумма задолженности на 31.12.2023	Сумма задолженности на 31.12.2022	Сумма задолженност и на 31.12.2021
Связанная сторона 1	ДЗ №2503-21	25.03.2021	31.12.2024	займ	49 700	49 700	32 500
Связанная сторона 1	ДЗ-2706-22	27.06.2022	31.12.2024	займ	35 000	19 400	-
Связанная сторона 1	ДЗ-1004-23	10.04.2023	31.12.2024	займ	23 900	-	-
Итого	-	-	-	-	108 600	69 100	32 500

3.9. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Поставщики и подрядчики	2 048	2 054	2 132
Авансы полученные	329	-	2
Расчеты по налогам и сборам, взносам	3 152	4 065	2 149
Арендные обязательства краткосрочные	904	990	-
Расчеты с персоналом по оплате труда	413	449	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	799	480	-
Прочие кредиторы	48	22	313
Итого:	7 692	8 060	4 596

3.10. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 15 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства	Остаток на 31.12.2021	Начисленный резерв в течение года	Погашенный резерв в течение года	Остаток на 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Погашенны й резерв в течение года	Остаток на 31.12.2023
Резервы на оплату отпусков	1 067	1 632	(1 706)	993	3 709	(2 182)	2 520
Резервы на годовые премии	-	163	(163)	-	-	-	-
Резерв на услуги ЖКХ	1 916	1 419	(1 916)	1 419	1 482	(1 419)	1 482
Прочие резервы	69	38	(17)	90	332	(19)	404
Итого:	3 052	3 252	(3 802)	2 502	5 523	(3 619)	4 406

4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в следующей таблице:

Таблица 16 (тыс. руб.)

Расшифровка выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2023	2022	2023	2022
Водоотведение	11 003	10 079	20 309	21 610
Водоснабжение	5 512	5 395	12 840	14 696
Аренда	11 010	4 458	1 661	459
Проживание	1 013	882	5 875	5 369
Итого:	28 538	20 814	40 685	42 134

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Расходы от обычных видов деятельности (себестоимость)

Наименование	2023	2022
Материальные расходы	6 190	20 652
Расходы на оплату труда	13 958	10 150
Отчисления на социальные нужды	4 364	3 147
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 764	5 574
Прочие затраты	11 409	2 611
Итого по элементам:	40 685	42 134

Расшифровка управленческих расходов за 2023 и 2022 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 18 (тыс. руб.)

Расходы от обычных видов деятельности (управленческие расходы)

Наименование показателя	Всего	
	2023	2022
Расходы на оплату труда	2 634	2 446
Расходы на социальное страхование и обеспечение	824	761
Амортизация основных средств и нематериальных активов	28	447
Материальные расходы	124	118
Прочие затраты, в том числе:	17 392	17 916
Информационные, консультационные услуги	828	1 267
Налоги и сборы	6 805	6 714
Содержание помещений, коммунальные расходы	7 610	7 651
Страхование	10	13
Транспортные расходы	1 446	1 513
Услуги связи, почты, интернет	228	259
Лицензии, сертификация, программное обеспечение	35	35
Прочие расходы	432	464
Итого:	21 002	21 688

4.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2023 и 2022 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Прочие доходы

Прочие доходы	Всего	
	2023	2022
Доход от реализации ТМЦ	2 083	129
Доход связанный с ликвидацией / списанием ОС	1 753	-
Прибыль прошлых лет	648	340
Курсовые разницы	1	3
Резерв по сомнительным долгам	-	260
Доход от реализации ОС	-	16
Прочие доходы	35	-
Итого:	4 519	748

Расшифровка прочих расходов за 2022 и 2021 годы представлена в следующей таблице:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Прочие расходы

Прочие расходы	Всего	
	2023	2022
Убыток прошлых лет.	3 028	523
Содержание неработающих и законсервированных объектов	2 936	8 914
Расход от реализации ТМЦ	1 753	129
Расход связанный с ликвидацией / списанием ОС	1 753	-
Резерв по сомнительным долгам	674	219
Амортизация ОС непроизводственной сферы	311	311
Списание дебиторской задолженности	204	214
Курсовые разницы	2	3
Штрафы и пени по проверкам гос. органов	-	463
Штрафы и пени за нарушение условий договоров	-	3
Расход от реализации ОС	-	12
Прочие расходы	175	91
Итого:	10 835	10 882

5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2023 год 0 руб., за 2022 год 0 руб.

Таблица 21 (тыс. руб.)

Информация по расчету налога на прибыль

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	(39 929)	(53 343)
в том числе		
<i>Прибыль/убыток прочее</i>	<i>(39 929)</i>	<i>(53 343)</i>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	(7 986)	(10 669)
Постоянный налоговый расход	3 962	2 905
Постоянный налоговый доход	(2 401)	(1 653)
Увеличение отложенных налоговых активов	6 296	9 537
<i>отложенные налоговые активы на убыток</i>	<i>5 527</i>	<i>8 066</i>
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	<i>769</i>	<i>1 471</i>
Увеличение отложенных налоговых обязательств	129	(121)
Итого текущий налог на прибыль	-	-

6. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой помещений, транспортных средств.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 22 (тыс. руб.)

	Здания	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	1-2	3-5	
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	2 438	378	2 816
Поступление	-	-	-
Пересмотр стоимости	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	2 438	378	2 816
Поступление	-	-	-
Пересмотр стоимости	1 285	-	1 285
На 31 декабря 2023 года	3 724	378	4 102
Накопленная амортизация и накопленное обесценение			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
Амортизация	(1 738)	(75)	(1 813)
На 31 декабря 2022 года	(1 738)	(75)	(1 813)
Амортизация	(1 472)	(76)	(1 547)
На 31 декабря 2023 года	(3 209)	(151)	(3 361)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	700	(303)	1 003
На 31 декабря 2023 года	514	227	741

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 23 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2022 года
-	2 816	-	202	(1 750)	1 267

Таблица 24 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2022 года	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2023 года
1 267	-	464	(1 912)	1 285	1 104

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей не учитывались переменные арендные платежи (например, техобслуживание, ремонт, запчасти, штрафные санкции, коммунальные платежи, перепробег, недопробег ТС).

7. Прочие пояснения

7.1. Информация по прекращаемой деятельности

На 31 декабря 2018 года руководство компании приняло решение об операционной реструктуризации бизнеса сегмента свиноводства, результатом которой в т.ч. будет являться прекращение Обществом своей основной производственной деятельности.

На момент формирования бухгалтерской отчетности есть неопределенность в выборе направления дальнейшей деятельности Общества.

Внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с намерениями их продажи, не переведены в долгосрочные активы к продаже в виду отсутствия подтверждения того, что возобновление использования объектов не предполагается: не принято соответствующее решение руководства, не начаты действия по подготовке актива к продаже, не заключено соглашение о продаже.

7.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС).

За 2023 год

Таблица 25 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	4 730	507	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(7 820)	(139)	
Авансы полученные	(263)	-	
Полученные займы	(48 100)	(108 600)	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 718 тыс. руб. (с учетом НДФЛ), расходы на социальное страхование и обеспечение составили 225 тыс. руб.

За 2022 год

Таблица 26 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); ("+" реализация, "-" приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям ("+" дебиторская задолженность, "-" кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Реализация товаров, работ, услуг	8 419	9 746	Безналичная путем перечисления
Приобретение товаров, работ, услуг	(3 459)	(1 237)	
Авансы выданные	10	-	
Авансы полученные	(53)	-	
Полученные займы	(36 600)	(69 100)	

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год в размере 725 тыс. руб. (с учетом НДФЛ), расходы на социальное страхование и обеспечение составили 226 тыс. руб.

7.3. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

Событий, произошедших после 31 декабря 2023 года до даты подписания отчетности и существенно влияющих на бухгалтерскую отчетность за 2023 год, не было.

7.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

7.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более

жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

7.6. Условные обязательства и условные активы

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался.

Представитель по доверенности
№ ОЦОп/23/0213 от 09.06.2023 г.
«15» марта 2024 года



Е.В. Федотова