

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
Акционерное общество «Республиканский
агропромышленный центр инвестиций и новаций»
за 2023 год**

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	3
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	14
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	14
5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	15
6. ЗАПАСЫ	16
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	16
9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ	17
10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	17
11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	19
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА.....	22
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	23
16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	24
17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ	25
18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	30
20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	33
21. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКАХ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ В УП.....	36
22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
23. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	40

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «Республиканский агропромышленный центр инвестиций и новаций».

1.2. Сокращенное наименование общества – АО «Рацин».

1.3. Место нахождения Общества: 420111, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Федосеевская3, д.36, офис 422;

1.4. Общество внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 26.05.2017 за основным государственным регистрационным номером 1171690050179.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: Свидетельство от 26.05.2017 МРИ ФНС России №18 по РТ (ИНН 1655387463).

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2023 год - 49 человек, за 2022 год – 53 человека.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях (ОП)

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию на 31.12.2023
-	-	-	-	-	-	-

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от 31.12.2023 г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан	93,41
2	ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ ГУП РТ	6,59

1.9. Уставный капитал в размере 2 929 842 тыс. руб. и незарегистрированный уставный капитал в размере 206 838 тыс. руб. оплачены полностью.

Согласно распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений РТ от 13.10.2017 №2353 произошло увеличение размера уставного капитала АО «Рацин» путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций в количестве 30 млн. штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая, посредством закрытой подписки по цене размещения 10 рублей за одну акцию единственному акционеру АО «Рацин» -

Республики Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан. 13.11.2018 согласно Распоряжению Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №3808-р внесены изменения в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг – объем акций дополнительного выпуска увеличен до 230 млн. штук номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

В счет вклада в уставный капитал были получены на расчетный счет денежные средства в размере 295 млн. рублей.

По состоянию на 31.12.2019г. уставный капитал в бухгалтерском учете Общества отражен в сумме 2 510 220,0 тыс. руб. В июле 2020 г. в бухгалтерском учете записью Д 75.01 К 80.01 было отражено увеличение уставного капитала на сумму 295 000,0 тыс. руб. (денежные средства были перечислены в 2018 г.). В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2019г. по счету 81 "Собственные акции (доли)" числилось кредитовое сальдо в сумме 295,0 тыс. руб. Изменения размера уставного капитала не были зарегистрированы.

Согласно Распоряжению Кабинета Министров РТ от 14.08.2020г. № 1535-р было принято решение об осуществлении за счет средств бюджета РТ вноса в уставный капитал АО "РАЦИН" на сумму 99,9 млн. руб. в целях приобретения сельскохозяйственной техники и оборудования.

Согласно договора на предоставление бюджетных инвестиций АО "РАЦИН" от 25.08.2020г. было предусмотрено проведение АО "РАЦИН" дополнительной эмиссии акций размещаемой по закрытой подписке единственному приобретателю - Республике Татарстан в лице представителя собственника от имени РТ на сумму эквивалентную предоставляемым бюджетным инвестициям.

В бухгалтерском учете поступление денежных средств в сумме 99 900,0 тыс. руб. от Минземимущества РТ было отражено 28.08.2020г. записями Д 51 К 75.01 и Д 75.01 К 80.01.

Владельцем обыкновенных акций (100%) является Республика Татарстан в лице Министерства земельных и имущественных отношений.

В соответствии с решением Банка России от 28.12.2020г. осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска акций обыкновенных именных бездокументарных АО "РАЦИН", размещенных путем закрытой подписки, государственный регистрационный номер дополнительного выпуска 1-01-54442-К-001D. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 41 962 192 штуки. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 41 962 192 штуки. Номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска 10 рублей. Общий объем дополнительного выпуска (по номинальной стоимости): 419 621 920 рублей.

Согласно отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг номинальная стоимость каждой ценной бумаги дополнительного выпуска: 10 рублей. Количество фактически размещенных ценных бумаг: 41 962 192 шт. Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых денежными средствами (штук): 39 490 000. Количество фактически размещенных ценных бумаг, оплачиваемых иным имуществом: 2472 192 штуки.

Общая сумма (стоимость) имущества в рублях и стоимость иного имущества, внесенного в оплату размещенных ценных бумаг: 419 621 920.

Сумма денежных средств в рублях, внесенная в оплату размещенных ценных бумаг: 394 900 000. Стоимость иного имущества, выраженная в рублях, внесенного в оплату размещенных ценных бумаг: 24 721 920.

По состоянию на 31.12.2020г. изменения размера уставного капитала на общую сумму 419 622,0 тыс. руб. не были зарегистрированы. Согласно выписке ЕГРЮЛ от 29.12.2020 г. уставный капитал отражен в сумме 2 510 220,0 тыс. руб.

АО "РАЦИН" было направлено письмо Министру земельных и имущественных отношений РТ на утверждение единственного акционера изменения в Устав в части увеличения уставного капитала и уменьшения количества объявленных акций в целях завершения процедуры дополнительного выпуска акций.

Изменения размера уставного капитала на общую сумму 419 622,0 тыс. руб. зарегистрированы 16.06.2021 (ГРН записи в ЕГРЮЛ – 2211600673580).

19 сентября 2022 года распоряжением Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан №2763-р принято решение об увеличении уставного капитала АО «РАЦИН» путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 100 000 000 штук номинальной стоимостью 10 руб. посредством закрытой подписки по цене размещения 10 рублей единственному акционеру Общества.

28 октября 2022 года Банк России осуществил государственную регистрацию дополнительного выпуска акций, регистрационный номер 1-01-54442-K-002D.

На основании распоряжения Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 21.09.2023 №2513-р внесены изменения в условия эмиссии дополнительных акций.

В соответствии с решением Банка России от 22.11.2023 эмиссия ценных бумаг продлена до 28.10.2024 года.

В соответствии с распоряжениями Министерства земельных и имущественных отношений Республики Татарстан от 21.09.2023 №2513-р, от 25.12.2023 №3802-р в уставный капитал Общества внесен вклад имуществом в размере 206 838 200 руб.

По состоянию на 31.12.2023 эмиссия дополнительных акций не закрыта.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО "АФ "ВОЛЖСКАЯ"	100
2	ООО "РАЦИН-ШАЛИ"	100
3	ЗАО «БУГУЛЬМИНСКИЙ КОМБИНАТ ХЛЕБОПРОДУКТОВ № 2»	25

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Гарипов Ленар Наилевич (председатель Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1533-р от 06.06.2023, протокол Совета директоров № 3 от 21.06.2023
2	Фатгерахманов Ленар Рифатович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1533-р от 06.06.2023
3	Дияров Эдик Махмутович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1533-р от 06.06.2023
4	Самодуров Денис Викторович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1533-р от 06.06.2023
5	Ахметшин Айрат Равгатович (член Совета директоров)	Распоряжение МЗИО РТ №1533-р от 06.06.2023

1.12. Исполнительным единоличным органом Общества решением единственного акционера (Распоряжение №3005-р от 14.10.2022) утвержден Самодуров Денис Викторович.

1.13. Контрольный орган (ревизионная комиссия) Общества утвержден решением единственного акционера (Распоряжение МЗИО №894-р от 03.04.2023) информация о нем представлена в таблице 5.1.;

решением единственного акционера (Распоряжение МЗИО №3184-р от 13.11.2023) изменен состав контрольного органа, информация о нем представлена в таблице 5.2.

Таблица 5.1.

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Гайзетдинова Лилия Рафаэлевна	начальник отдела МЗИО РТ
2	Мусин Ильфир Сафуанович	начальник отдела МСХП РТ

Таблица 5.2.

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Спичков Сергей Иванович	начальник отдела МЗИО РТ
2	Мусин Ильфир Сафуанович	начальник отдела МСХП РТ

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

- 1) Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- 2) Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами
- 3) Торговля оптовая семенами
- 3) Торговля оптовая зерном
- 4) Деятельность по организации конференций и выставок

1.15. Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2023 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т. ч.:	-	-
- собственные	31.12.2023	-
- арендованные	31.12.2023	-
Оборудование к установке	-	-
Вложения во внеоборотные активы, в т. ч.	-	-

- незавершенное строительство объектов основных средств	-	-
Расходы будущих периодов	31.12.2023	-
Нематериальные активы	-	-
Материально-производственные запасы	31.12.2023	-
Незавершенное производство	-	-
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023	-
Финансовые вложения	31.12.2023	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023	-
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2023	-
Расчеты с бюджетом	31.12.2023	-

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Муслимову Г.Ф.

1.17. Сведения об аудиторе.

Решением общего собрания акционеров Общества (распоряжение от 27.04.2022 № 1297-р) официальным аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Группа Финансы».

Место нахождения: 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, дом 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1082312000110

ООО «Группа Финансы» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее - СРО «ААС») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «ААС» 27 декабря 2019г. за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 119061111114.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины статьи бухгалтерской отчетности.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности, а именно резервы по предстоящим отпускам.

Основные средства

Для обобщения информации о затратах по строительству объектов основных средств используется счет 08 «Капитальные вложения». Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью объекта капитального строительства признается сумма всех фактических затрат на его создание и подтвержденных документально, за исключением налога надобавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Основные средства принимаются к учету по цене приобретения (цене поставщика) и увеличивается на затраты на монтаж в случае, если такие затраты имеются в наличии и не включены в цену поставщика (продавца). Иные затраты, связанные с приобретением объекта основных средств, включать в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены. Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации по ним в течение установленного срока их полезного использования.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Основные средства распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования, установленными в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 (с учетом изменений и дополнений). В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, самостоятельно определять срок его полезного использования.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

При приобретении объекта основных средств, ранее бывшего в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, за вычетом срока эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

При приобретении объекта основных средств, срок полезного использования которого уже достиг нормативного срока эксплуатации (или оставшийся срок полезного использования бывшего в эксплуатации объекта составляет 12 месяцев и менее), срок полезного использования указанного объекта определяется решением действующей

Комиссии по приемке-списанию основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений (п. 24 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с п. 13 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», капитальные вложения, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются по справедливой стоимости.

Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, лет
Товарный знак	10

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Запасы

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 – перспективно.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

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

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

В соответствии с п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на отчетную дату запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, произошло сужение рынков сбыта, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение запасов. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

К прямым затратам незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда работников проектного отдела, включая руководителя выставки;
- отчисления на социальные нужды с зарплаты производственного персонала;

- амортизация оборудования;
- аренда земель и зданий, предназначенных для проведения мероприятий»;
- прочие затраты, непосредственно связанные с производством работ/оказанием услуг.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

Согласно п. п. 2, 4 ПБУ 21/2008 корректировка суммы резерва по сомнительным долгам производится в случае появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел. То есть, если на конец года задолженность остается сомнительной, организация не относит на прочие доходы резерв по сомнительным долгам, а только корректирует его сумму в случае появления новой информации.

Доходы

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

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания коммерческих расходов: расходы признаются в том отчетном

периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Коммерческие расходы учитываются по элементам, объединяемым в следующие группы:

- затраты на хранение;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы. Дополнительные затраты относятся в состав прочих расходов в периоде их совершения.

Проценты по займам включаются в стоимость инвестиционного актива, если получение займа непосредственно связано с приобретением, сооружением или изготовлением инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Общества в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Списание с баланса объектов финансовых вложений может быть связано с их продажей, окончанием срока действия, изменением формы актива организации, погашении, безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставный капитал другой организации и прочее. Выбытие объектов финансовых вложений по всем основаниям отражается с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, выбывают по стоимости исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

При выбытии финансовых вложений, по которым рыночная стоимость не определяется, используется способ оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

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

Свернутое отражение денежных потоков

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

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Таблице 1.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. По состоянию на 31 декабря 2023 г. первоначальная стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования составила 16 тыс. руб.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств

представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, на отчетную дату отсутствуют.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость финансовых вложений составила:

Таблица 7
(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	77 138	244 812	219 180
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	454 503	543 034	202 071

Таблица 8

Вклады в уставной капитал (по состоянию на 31.12.2023):

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.	Комментарии
БУГУЛЬМИНСКИЙ КОМБИНАТ ХЛЕБОПРОДУКТОВ № 2 ЗАО	24 722	Акции
Резерв под обесценение финансовых вложений	-24 722	-
ВОЛЖСКАЯ АФ ООО	35 010	вклад в УК
Резерв под обесценение финансовых вложений	-35 010	
РАЦИН-ШАЛИ ООО	10	вклад в УК
Резерв под обесценение финансовых вложений	-10	-

Итого	0	-
-------	---	---

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали в себя сумму предоставленных займов на краткосрочные и долгосрочные цели. Остаток задолженности по займам с погашением свыше года – 77 138 тыс. рублей, по займам с погашением до 1 года – 813 168 тыс. рублей. Объем созданных резервов по займам с погашением до 1 года – 358 665 тыс. рублей.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Стоимость запасов, переданных в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 0 тыс. руб. (п. 22 ФСБУ 5/2019).

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря 2023 года:

Таблица 9
(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1	1	1
Денежные средства на счетах в банках (рублевых)	22 003	119 928	411 765
Денежные средства на счетах в банках (валютных)	-	-	659
Денежные средства на специальных счетах в банках (корпоративная карта)	68	170	55
Денежные средства на специальных счетах в банках (депозитные счета)	946 460	260 000	-
Денежные эквиваленты	-	-	-

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	968 532	380 099	412 480
---	---------	---------	---------

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. недоступны (временно ограничены) для возможного использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 года прочие активы состояли из следующих позиций:

Таблица 10

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	14	549	21	747	28	292
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	-	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов нематериальных активов	-	-	-	-	-	-
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений	-	-	-	-	-	-
Расходы на оплату страховой премии, ДМС	-	1 551	-	2 316	-	1 552
Расходы на подписку	-	-	-	-	-	-
НДС по арендным обязательствам	-	582	-	582	-	1 110
Недостачи и порчи ценностей	-	-	-	-	-	3 470
Итого	14	3 645	21	3 645	28	6 424

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, ДОБАВОЧНЫЙ И РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 11

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2018 г.	-	280 522 000	-	2 805 220	-

Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	280 522 000	-	2 805 220	-
Эмиссия акций	-	12 462 200	-	124 622	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	-	292 984 192	-	2 929 842	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021г.		292 984 192		2 929 842	
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022г.		292 984 192		2 929 842	
Эмиссия акций					
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023г.	-	292 984 192	-	2 929 842	-
Незарегистрированны	-	20 683 820	-	206 838	-
ый УК					

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 313 668 012 штуки.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных *[оплаченных частично]* по состоянию на 31 декабря 2023 г. составило: 0 рублей.

В 2023 году не были объявлены дивиденды за 2022 год по обыкновенным акциям, 68 037 тыс. руб. было направлено на покрытие убытков.

По состоянию на 31.12.2023г. изменения размера уставного капитала на общую сумму 206 838 тыс. руб. не были зарегистрированы. Уставный капитал отражен в сумме 2 929 842 тыс. руб., незарегистрированный уставный капитал отражен в бухгалтерском балансе по строке 1311 в сумме 206 838 руб.

Согласно п. 6.14 Устава Общества резервный фонд определен в размере 20 процентов уставного капитала Общества (2 929 842,0 тыс. руб. х 20%=585 968,4 тыс. руб.). Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им размера, установленного Уставом. Размер ежегодных отчислений составляет 50% от чистой прибыли, до достижения размера, установленного Уставом.

В 2023 году резервный фонд в сумме 68 037 тыс. руб. использован на покрытие убытков. По состоянию на 31.12.2023 г. резервный капитал сформирован в размере 27 564 тыс. руб.

Размер добавочного капитала составляет 26 296 тыс. рублей. Сформирован на дату создания Общества (путем реорганизации ГУП «Рацин»).

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 года включали:

Таблица 12

	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	3 000 000	-	1 467 414	-	1 500 000	-
Облигации	-	-	-	-	-	-
Прочие займы	224 000	-	223 000	74 000	237 000	147 000
Кредиторская задолженность по векселям	-	-	-	-	-	-
Текущая часть долгосрочных обязательств	-	-	-	-	-	-
Проценты по кредитам и займам	26 775	-	6 741	-	8 757	-
Итого заемные средства	3 250 775	-	1 697 155	74 000	1 745 757	147 00

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы, в 2023 году составила 150 тыс. руб. и 69 422 тыс. руб. соответственно.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Таблица 13

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:				
ПАО «Ак Барс Банк»	3 000 000	2/5 ключевой ставки ЦБ, но не ниже 2,1	01.11.2024	1. Поручительство Фонда поддержки социальной сферы и отраслей национальной экономики в РТ;
Итого кредиты	1 467 414	-	-	-
Облигации:	-	-	-	-
- выпуск AAA	-	-	-	-
- выпуск БББ	-	-	-	-
- прочие	-	-	-	-
Итого облигации	-	-	-	-
Векселя выданные	-	-	-	-
Прочие займы, в т. ч.	224 000 150 000 74 000	0,1 б/п	01.09.2023 31.12.2024	-
Проценты по кредитам и займам	26 775	-	-	-
Итого заемные средства	3 250 775	-	-	-

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 14

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2021 г.	-	-	4 081	-	4 081
Признано в отчетном периоде	-	-	9 736		9 736
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(8 482)	-	(8 482)

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(241)		(241)
31 декабря 2022 г.	-	-	5 093		5 093
Признано в отчетном периоде	-	-	11 553	-	-
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	-	-	-	-	-
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	-	-	(10 976)	-	-
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	-	-	(2 967)	-	-
31 декабря 2023 г.	-	-	2 703	-	-

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023 года имела следующую структуру:

Таблица 15

	2023 г.	2022 г.	2021г.
Страховые взносы – всего	-	2 161	2 542
в том числе:	-	-	-
- Фонд социального страхования	-	-	-
- Пенсионный фонд	-	1 667	1 950
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	494	592
Страховые взносы по единому тарифу	2 586	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	22	19	19

	2023 г.	2022 г.	2021г.
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	2 608	2 180	2 561

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря 2023 года включает:

Таблица 16

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	-	-	3 180
Налог на добавленную стоимость	94	3 039	287
Налог на имущество	-	515	-
Транспортный налог	46	42	-
Налог на землю	-	-	3
Штрафы и пени	-	-	-
Прочие	-	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	140	3 596	3 470

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 год представлена ниже (ПБУ10/99):

Таблица 17

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Дизельное топливо	4 872 907	4 575 506	297 401
Минеральные удобрения	2 187 056	2 037 501	149 555
Экспорт	-	-	-
Семена	113 412	106 063	7 349
Зерно	169 478	167 900	1 577
СЗР, выставки, прочие	190 724	133 554	57 171
Итого за 2023 год	7 533 577	7 020 524	513 053

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за

минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2022 год представлена ниже (ПБУ 10/99):

Таблица 18

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Дизельное топливо	4 680 093	4 547 802	132 291
Минеральные удобрения	2 427 203	2 242 583	184 620
Экспорт Европа	229 447	229 447	0
Семена	87 352	73 736	13 616
Зерно	412 739	403 251	9 488
СЗР, выставки, прочие	668 366	628 834	39 532
Итого за 2022 год	8 505 200	8 125 653	379 547

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Таблица 19

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	98 172	105 031
Отчисления на социальные нужды	22 810	25 645
Амортизационные отчисления	19 026	12 804
Услуги хранения и транспортировки	55 627	90 430
Прочие затраты	39 433	49 573
Итого коммерческие расходы	235 068	283 483

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Таблица 20.1

Прочие доходы	Доходы за 2023 г.	Доходы за 2022 г.
Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	-	-
Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	-
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	286 634	109 444
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	40 551	36 432

Активы, полученные безвозмездно	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	208 252
Резервы по сомнительным долгам	72 162	173 376
Уступка права требования по договору	70 078	4 127
Прочие	15 720	36 669
Итого прочие доходы	485 145	568 300

Таблица 20.2

Прочие расходы	Расходы за 2023 г.	Расходы за 2022 г.
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	100 190	71 900
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	265	749
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов	467 925	59 570
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	653	21 678
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	-	-
Продажа (покупка) иностранной валюты	-	208 617
Списание дебиторской задолженности	3 876	4
Уступка прав требований по договору	70 078	4 127
Прочие	41 383	33 183
Итого прочие расходы	684 370	471 728

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Таблица 21

Показатели	2023	2022
Прибыль до налогообложения	78 760	192 636
Отложенный налоговый актив на начало периода	308 078	330 025
Отложенное налоговое обязательство на начало периода	10 849	1 450
Отложенный налоговый актив на конец периода**	288 844	308 078
Отложенное налоговое обязательство на начало периода**	10 849	1 450
Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	8 747	10 849
Постоянная разница за период	25 768	65 125
Отложенный налог на начало периода	297 229	328 575
Отложенный налог на конец периода	280 097	297 229
Отложенный налог за отчетный период	(17 131)	(30 605)
Текущий налог на прибыль	(3 775)	(20 947)
Доход (расход) по налогу за отчетный период	(20 906)	(51 552)
Условный доход по налогу	(15 752)	(38 527)
Постоянный налоговый расход		
Чистая прибыль	55 128	136 075

Размер применяемых налоговых ставок:

Таблица 22

Предыдущая ставка	20%
Текущий налог	20%

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Таблица 23

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	294 575	292 984
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	-	-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	294 575	292 984
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	55 128	136 075
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	0,187	0,464

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 24

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	Министерство земельных и имущественных отношений РТ	420043, РТ, г. Казань, ул. Вишневского, д. 26	Аффилированное лицо – лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции субъекта отчетности	93,41%	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
2	ЭЛЕКТРИЧЕСКИЕ СЕТИ ГУП РТ	420094, РТ, г. Казань, ул. Бондаренко, д. 3	Аффилированное лицо - лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит субъект отчетности	6,59%	-
Дочерние хозяйственные общества					
1	ООО "РАЦИН-ШАЛИ"	422796, РТ, Пестречинский р-н, Шали с, Хайруллина ул, дом 33, офис 1	Общество является учредителем	-	100
2	ООО "АФ ВОЛЖСКАЯ"	422624, РТ, Лаишевский р-н, Столбище с, Совхозная ул, дом № 8	Общество является учредителем	-	100
Зависимые хозяйственные общества					
1	ЗАО «Бугульминский комбинат хлебопродуктов №2»	423235 РТ, г. Бугульма, ул. Владимира Ленина, д. 152	Общество имеет более 20% голосующих акций	-	25%+1 акция
Основной управленческий персонал					
1	Самодуров Денис Викторович		Генеральный директор	-	-
2	Ахметшин Айрат Равгатович		Заместитель генерального директора по имущественным и правовым вопросам	-	-
3	Аксенова Ольга Геннадьевна		Заместитель генерального директора	-	-
4	Хуснутдинова Гузель Эмировна		Заместитель генерального директора по финансам	-	-
5	Зарипов Айдар Айратович		Коммерческий директор	-	-
Другие связанные стороны					
-	Гарипов Ленар Наилевич (председатель Совета)	-	Председатель Совета директоров	-	-

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
	директоров)				
	Дияров Эдик Махмутович (член Совета директоров)		Член Совета директоров	-	-
	Фаттеррахманов Ленар Рифатович (член Совета директоров)		Член Совета директоров	-	-
	Самодуров Денис Викторович (член Совета директоров)	-	Член Совета директоров	-	-
	Ахметшин Айрат Равгатович (член Совета директоров)	-	Член Совета директоров	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

Таблица 25
(тыс. руб.)

	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг	150 673	139 914
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	70 360
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	150 673	69 554
Приобретение товаров, работ, услуг	75 392	74 538
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	20	67 037
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	75 372	7 500
Аренда имущества у связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-

	2023 г.	2022 г.
- другие связанные стороны	-	-
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	16 500	7 155
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	7 155
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	16 500	-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции	68 671	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- основной управленческий персонал	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	68 671	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:	164 081	233 620
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	20	192 595

	2023 г.	2022 г.
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	164 061	41 025
Направление денежных средств связанным сторонам:	119 998	575 859
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	20	119 291
- зависимые хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны (ООО «Волжская»)	119 978	478 428

Таблица 26

Информация о задолженности и резервах связанных сторон по состоянию на 31.12.2023

Наименование показателя	ООО Агрофирма «Волжская»	ООО «Рацин-Шали»	ООО «Волжская»
Дебиторская задолженность	168 362	512 508	475 383
в т.ч. просроченная	168 362	512 508	231 655
Резервы по сомнительным долгам	168 362	512 508	215 425
Финансовые вложения	93 037	137 040	473 977
в т.ч. имеющие признаки обесценения	93 037	137 040	89 336
Резервы под обесценение финансовых вложений	93 037	137 040	89 336
Кредиторская задолженность	-	-	16 230

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 27

	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	37 584	55 319
Долгосрочные вознаграждения	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу	-	-

по окончании ими трудовой деятельности;		
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	-	-
- иные долгосрочные вознаграждения.	-	-

В 2023 г. совершена операция по заключению договора приобретения дополнительных акций (договор мены) со связанной стороной – ГУП РТ «Электрические сети» в ходе эмиссии дополнительных акций АО «РАЦИН». Полномочия собственника имущества организации осуществляют в установленном порядке Министерство земельных и имущественных отношений РТ.

Предприятие не идентифицирует бенефициарных владельцев согласно пп.1 п.2 статьи 7 закона 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма". В соответствии с данным подпунктом не производится идентификация бенефициарных владельцев государственными корпорациями или организациями, в которых Российская Федерация, субъекты Российской Федерации либо муниципальные образования имеют более 50 процентов акций (долей) в капитале.

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При

определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. не был создан руководством ввиду отсутствия текущих и потенциальных исков против Общества.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам:

Таблица 28

Характер обязательств, по которым выдано обеспечение	Вид обеспечения	Срок действия обеспечения	Сумма обеспечения
-	-	-	-

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило следующие обеспечения в форме залога имущества и поручительства третьих лиц перед Обществом:

Таблица 29

Заемщик	Договорная стоимость полученного имущества, руб.
АГРОАКТИВ ООО СХП	12 929 597,08
АГРОИЛ ООО	13 265 509,72
АГРОИНВЕСТ ООО УК	169 630 929,36
АГРОМОЛЛ ООО	300 953,80
АГРОФИРМА КАРМАЛЫ ООО	18 895 529,56
АГРОФИРМА ТУКАЕВСКАЯ ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ ООО	82 273 056,72
АГРОФИРМА ЮЖНАЯ ООО	27 692 922,17
АККИРЕЕВО ООО	26 252 024,91
АКСУАГРО ООО	41 320 870,86
АСАНБАШ-АГРО ООО	6 211 798,46
АФ АГРОИНПЕКС КАЗЫЛИ ООО	10 878 948,00
АФ ВОЛЖСКАЯ ООО	2 130 879,91
Афанасьев Александр Владимирович	476 705,14

Ахметов Гилфан Ризванович	3 851 335,95
Ахметов Ильяс Мортазьевич	1 683 863,53
Ахметова Гульфия Фаниловна	4 003 386,91
Бадретдинов Айдар Рамизович	2 149 850,96
БАШАК ООО	26 695 856,86
БЕРЕЗКА ООО	9 492 232,10
Биккинина Флера Асадулловна	784 937,44
БИРЮЛИ ЗАО	492 538 884,34
БИРЮЛИ МОЛОКО ООО	24 047 173,66
ВАСИЛЬЕВСКАЯ СХ ООО	583 552,60
Вафин Радик Кадырович	596 808,05
ВОЛЖСКАЯ ООО	301 001 630,92
ВОСХОДЯЩАЯ ЗАРЯ ООО	10 481 474,52
Габидуллина Ильзира Илгизевна	1 989 164,16
Газизов Дамир Мирзагитович	951 564,00
Галина Назлыгуль Линаровна	205 016,44
Гарипов Анас Салихович	312 623,58
Гатауллин Радик Габдразакович	5 700 136,00
Гатин Дамир Мирзагитович	10 125,00
ДЕВЯТОВСКОЕ ООО	17 179 663,74
ДРОЖЖАНОЕ РАССВЕТ АГРО ООО	10 971,08
Зайнуллин Раис Рахимзянович	737 875,07
ЗАЛЕСНЫЙ Агрофирма ООО	17 987 046,93
Золина Евдокия Николаевна	4 035 143,01
Ибрагимова Ландыш Ленаровна	254 401,37
ИЛЬХАН ООО	43 590,00
ЙОЛДЫЗ ООО Лениногорский	1 928 524,75
Козлова Мария Ивановна	24 894 267,70
КУГЕЕВСКИЙ СХПК	14 991,39
Курбанов Ильгиз Вазыхович	164 155,48
КФХ АРХАНГЕЛЬСКОЕ ООО	3 104 561,90
Латыпов Алмарис Магъданурович	391 058,91
МАЛОЕ МЕРЕТКОЗИНО СЖПК	842 463,52
МАРКИЗА ООО АГРОФИРМА	236,22
МАСЛОВСКИЙ ОАО	10 517,81
Мустаев Рим Абударович	1 135 220,70
Мухаметгалиев Рамиль Наилевич	1 064,10
НИВА ООО Тетюшский	47 144,00
Низамов Ринат Мингарифович	901 999,58
НУР ООО Актанышский	3 983 434,52
Нуретдинов Рамиль Рафилович	123 174,88
Нуретдинов Рафил Гилемнурович	4 573 133,27
ПЕРЕДОВИК АФ ООО	4 549 654,02
РЕГИОН ЗЕРНО ООО	13 844 811,69
РОДИНА Агрофирма ООО (Кайбицкий)	20 370 396,38
РУС ООО	14 150 753,65
САФ ООО Актанышский	879 269,60
СЕВЕРНАЯ НИВА САМАРА ООО	61 977,61
Сидорова Елена Аркадьевна	1 528 681,75
Скоков Николай Александрович	284 203,44

СОВАТЕХ ООО	59 253 917,38
Спирин Вячеслав Александрович	215 706,43
Сулейманов Ахтям Исмагилович	22 036 913,44
СУНДОВА КХ	3 071 480,05
Сутягин Руслан Викторович	4 089 828,26
СХП ВАТАН ООО	160 810,42
ТАМЫР ООО	182 606,18
ТАН ООО Актанышский	2 021 921,85
ТАН ООО Тюлячинский	7 812 289,53
ТАТМЕЛИОРАЦИЯ - АГРО ООО	651 657,01
ТУКАЙ АГРОХИМСЕРВИС ООО	337 186,98
УНЫШ ООО	356 063,75
ФХ САФИЯ ООО	606 340,49
Хадиев Даниль Мунипович	1 034 563,64
Халатян Рената Сергеевна	532 325,64
Халилов Ильдус Зарифуллович	1 731 306,95
Хамитов Фанис Габделахатович	3 144 105,06
Хусаинов Тимур Русланович	930 733,14
ЧИСТОПОЛЬСКАЯ ООО АГРОФИРМА	10 385,50
Шагабиев Ильнар Фанзилович	14 458 025,31
ЭКОНОМ ООО	5 252 374,55
ЯРЫШ ООО	28 018 694,86
Итого	1 593 282 967,20

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не было.

21. ИНФОРМАЦИЯ О КОРРЕКТИРОВКАХ В СВЯЗИ С ИЗМЕНЕНИЕМ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2022 Общество осуществило переход на ФСБУ 6/2022 без пересчета показателей за предыдущие периоды, осуществив единовременную корректировку.

При этом по состоянию на 01.01.2022 делаются следующие корректировки:

1. основные средства, первоначальная стоимость которых менее стоимостного лимита, установленного компанией в учетной политике, единовременно списаны в корреспонденции с нераспределенной прибылью. В составе МПЗ такие основные средства не отражаются;
2. изменение балансовой стоимости основных средств в связи с изменением элементов амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) отражены в корреспонденции с нераспределенной прибылью.

При составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе компании данные отражены следующим образом:

- **по состоянию на 31.12.2022** — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 6/2020;
- **по состоянию на 31.12.2021** — входящие данные баланса соответствуют данным баланса за 2021 год, т.е. без учета каких-либо корректировок.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год сравнительные показатели за 2021 год не изменяются, переносятся данные из Отчета о финансовых результатах за 2021 год.

Организация применила альтернативный способ перехода на ФСБУ 25/2018 (п.50 стандарта) и как арендатор отразили право пользования активом и обязательства по аренде на конец года, предшествующего переходу на применение ФСБУ 25/2018, при составлении бухгалтерской отчетности за 2022 год в Бухгалтерском балансе компании данные отразили следующим образом:

- **по состоянию на 31.12.2022** — отражены данные с учетом того, что в течение года применялись положения ФСБУ 25/2018;
- **по состоянию на 31.12.2021** — входящие данные баланса соответствуют данным баланса за 2021 год, т.е. без учета каких-либо корректировок.

Таблица 30

Показатели, на которые повлияли корректировки

Показатель баланса	код	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сумма увеличения за счет корректировок
Основные средства	1150	21 953	4 365
Отложенные налоговые активы	1180	330 025	183
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 631 723)	2 972
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 450	924

Таблица 31

Расшифровка корректировок по увеличению стоимости основных средств

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (+ увеличение, - уменьшение)
Признание ППА при переходе на ФСБУ 25	01.03	76	+ 663
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	02.01	01.09	+1 100
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	01.09	01.01	- 2 233

Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	84.01	01.09	- 1 133
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	02.01	84.01	+ 4 933
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	84.01	02.01	- 98

Таблица 32

Расшифровка корректировок по увеличению отложенных налоговых активов

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (+ увеличение, - уменьшение)
Корректировка ОНА по арендным обязательствам	09	84.01	+154
Корректировка ОНА по основным средствам	09	84.01	+29

Таблица 33

Расшифровка корректировок по увеличению отложенных налоговых обязательств

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (+ увеличение, - уменьшение)
Корректировка ОНО по арендным обязательствам	84.01	77	+21
Корректировка ОНО по основным средствам	84.01	77	+733
Корректировка ОНО по КЗ	84.01	77	+308
Корректировка ОНО по основным средствам	77	84.01	-138

Таблица 34

Расшифровка корректировок по уменьшению непокрытых убытков

Наименование	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, тыс. руб. (- увеличение, +уменьшение)
Корректировка ОНА по арендным обязательствам	09	84.01	154
Корректировка ОНА по основным средствам	09	84.01	29
Корректировка ОНО по арендным обязательствам	84.01	77	-21
Корректировка ОНО по основным средствам	84.01	77	-733
Корректировка ОНО по КЗ	84.01	77	-308
Корректировка ОНО по основным средствам	77	84.01	138
Перевод ОС в малоценное оборудование при переходе на ФСБУ 6	84.01	01.09	-1 133
Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	02.01	84.01	4 933

Корректировка амортизации при переходе на ФСБУ 6	84.01	02.01	-98
---	-------	-------	-----

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов

российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Внешние экономические санкции, связанные со специальной военной операцией от 24.02.2022 г не окажут значительного влияния на способность организации продолжать свою деятельность.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Экономическая ситуация, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Развитие пандемии коронавируса (COVID-19) в 2020 году и, принимаемые, в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Компании. Несмотря на то, что будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов, результаты экономической деятельности Компании в это период не были подвержены влиянию пандемии коронавируса.

Тем самым, на основании изложенного у руководства Компании имеется уверенность, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно и у Компании отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

23. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Таблица 35

Динамика по чистым активам, по чистой прибыли – 2023г., 2022г., 2021 г.
(тыс. руб.)

Период	Стоимость чистых активов	Чистая прибыль (убыток)	Сальдо денежных потоков от текущих операций
2023 (31.12.2023)	1 734 805	55 128	(967 875)
2022 (31.12.2022)	1 472 839	136 075	335 788
2021 (31.12.2021)	1 333 792	545 004	(448 717)

На основании оценок денежных потоков, условий и других факторов финансово-хозяйственной деятельности, сделанных руководством Общества, в текущих условиях без возможности привлечения дополнительного финансирования, выполнения плана мероприятий по увеличению доходов и сокращения операционных расходов, реализации мер по взысканию дебиторской задолженности, устранения иных негативных условий, указанных выше, имеется существенная неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность.

Руководство Общества разработало ответные меры по поддержанию финансовой устойчивости Общества, учитывая текущие рыночные условия.

Руководство Общества подготовило прогноз движения денежных средств на следующий отчетный период, а также бюджет доходов и расходов, актуализировало прогнозные показатели, оценило возможное влияние законодательных изменений в том числе, ограничений на возможность ведения операционной деятельности, мер налоговой поддержки.

Обществом в целях планирования, распределения, управления и контроля финансово-материальными потоками разработаны и утверждены бюджеты доходов и расходов (БДР), бюджеты движения денежных средств (БДДС) на 2022, 2023 и 2024 гг.

Плановые показатели на 2024 год (млн. руб.)

Период	Выручка общая	Валовая прибыль	Прибыль от продаж	Чистая прибыль	Рентабельность продаж, %
2024	7 259,7	262,9	1,4	5	0,02%

С учетом БДР на 2023 год объем чистой прибыли был запланирован на уровне 45,3 млн. рублей, фактический объем составил 55 млн. рублей.

Руководством Общества разработаны следующие меры по ликвидации негативных обстоятельств:

- увеличение объемов продаж;
- увеличение маржинальности продаж;
- расширение товарной линейки;
- оптимизация коммерческих расходов (оцифровка процессов, снижение ручных операций, оптимизация логистических операций и т.д.);
- уменьшение периода оборачиваемости оборотных активов.

По итогам 2023 сальдо денежных потоков от текущих операций составило минус 967 875 тыс. рублей, по итогам 2022 года – плюс 335 788 тыс. рублей, по итогам 2021 года – минус 448 717 тыс. рублей.

Отрицательная динамика в 2023 году связана с использованием заемного капитала для финансирования «ранних» закупок минеральных удобрений с целью фиксации цены и поставляемых объемов на весенние периоды времени. Ранняя фиксация цены и объемов, наличие заемных средств позволяют Обществу увеличить объемы более маржинальных продаж – в отсрочку платежа до уборки урожая текущего года. Данная мера позволяет сельхозтоваропроизводителям Республики Татарстан получать минеральные удобрения до начала посевных работ с возможностью оплаты после уборки урожая.

В 2024 году Общество нацелено на проведение работы по повышению эффективности своей деятельности, что в свою очередь должно привести к увеличению стоимости чистых активов и обеспечению достаточного денежного потока для осуществления деятельности.

Если Общество не сможет реализовать запланированные меры, Общество не сможет продолжать деятельность непрерывно.

Эти неопределенности значительны, однако руководство считает, что предпринятые и еще не завершенные действия достаточны для снижения неопределенности, и поэтому настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности.

Совместная деятельность

Совместная деятельность Обществом в 2023 году не велась.

Прекращаемая деятельность

Прекращаемой деятельности у Общества в 2023 году не было.

Государственная помощь

В 2023 году Общество субсидии не получало. В 2022 году получены субсидии в размере 3 825,6 тыс. рублей на возмещение фактически понесенных в 2021 году затрат, связанных с транспортировкой продукции АПК на экспорт.

Руководитель _____
(подпись)

«29» февраля 2024 г.

Д.В. Самодуров