

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых результатах
за 2023 год
Акционерного общества
«Лузинский комбикормовый завод»

Содержание

1. Сведения об Обществе.....	4
1.1. Общие сведения об Обществе	4
1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества.....	4
1.3. Сведения об изменении размера уставного капитала Общества	5
1.4. Информация о дополнительной эмиссии акций	5
1.5. Информация об аудиторе Общества:.....	5
1.6. Краткая характеристика деятельности Общества	5
1.7. Численность работников Общества.....	5
1.8. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:	6
2. Общая информация об организации и принципах ведения бухгалтерского учета	6
2.1. Основные элементы учетной системы Общества	6
2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.....	6
2.2.1. Учет капитальных вложений.....	7
2.2.2. Учет основных средств.....	7
2.2.3. Учет аренды	8
2.2.4. Учет нематериальных активов	9
2.2.5. Учет запасов.....	10
2.2.6. Порядок учета расходов будущих периодов	11
2.2.7. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности	11
2.2.8. Порядок учета денежных средств и денежных эквивалентов	11
2.2.9. Порядок учета финансовых вложений.....	12
2.2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	12
2.2.11. Порядок учета займов и кредитов.....	12
2.2.12. Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности.....	13
2.2.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль и прочих налогов.....	15
2.2.14. Порядок учета оценочных и условных обязательств.....	16
2.2.15. Порядок учета государственной помощи (субсидий).....	16
2.2.16. Информация по сегментам.....	17
2.3. Изменение Учетной политики в 2024 г.....	17
2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	17
3. Информация о финансовом положении, доходах и расходах Общества	18
3.1. Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности	18
3.2. Состав прочих доходов и расходов Общества	18
3.3. Расчеты по налогу на прибыль за 2023 г.....	19
3.4. Прибыль на одну акцию.....	22
3.5. Выданные обеспечения обязательств и платежей.....	22
3.6. Информация об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества.....	22
4. Информация о связанных сторонах	24
5. Информация о государственной помощи.....	25
6. Информация о событиях после отчетной даты.....	26
7. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах	26
8. Информация о прекращаемой деятельности.....	26
9. Информация о непрерывности деятельности	26
10. Информация об участии в совместной деятельности	26
11. Информация об изменении показателей в строках бухгалтерской отчетности	26
12. Раскрытие отдельных статей баланса	26
а) нематериальные активы.....	26
б) основные средства, капитальные вложения	26
в) запасы	27
г) финансовые вложения.....	27
д) прочие внеоборотные активы	27
е) дебиторская и кредиторская задолженность	28

ж) прочие оборотные активы	28
з) кредиты и займы.....	28
и) денежные средства.....	29
к) отражение операций по реорганизации	30

1. Сведения об Обществе

1.1. Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование общества:

Акционерное общество «Лузинский комбикормовый завод».

Сокращенное наименование: АО «ЛКЗ».

Тел./факс (3812) 947-183.

Юридический адрес: **644504, Омская область, Омский район, село Лузино, ул. Транспортная, д. 19.**

Фактический (почтовый адрес): **644504, Омская область, Омский район, село Лузино, ул. Транспортная, д. 19.**

Дата государственной регистрации: **31.08.1993** года, Свидетельство № **44-ОМ**, ОГРН **1025501858381**

Идентификационный статистический код предприятия ОКПО **04740509**,

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) **12267**.

Основной код вида экономической деятельности (ОКВЭД) **10.91** (Производство готовых кормов для животных, содержащих на фермах).

Идентификационный налоговый номер (ИНН) **5528001523**.

Код причины постановки на учет (КПП) Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Омской области с кодом причины постановки на учет **554250001**. С 22 ноября 2018 года поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Омской области с кодом причины постановки на учет **552801001**.

Филиалов и представительств у Общества не имеется.

Дочерних и зависимых обществ у Общества не имеется.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При раскрытии информации в бухгалтерской отчетности Общества существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее десяти процентов.

1.2. Сведения о размере, структуре уставного капитала Общества

Уставный капитал Общества на дату окончания отчетного года составляет **19 511** руб.

Уставный капитал состоит из **78 044** обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,25 руб., составляющих 100% уставного капитала.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода составляло 78 044 штуки.

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 единственным акционером Общества, является: ООО «ПРОДО Финанс», ОГРН 5087746400242, ИНН 7706701272, КПП 771001001, юридический адрес: 125047, г. Москва, ул. 1я Тверская - Ямская, д.21, помещение 3/9.

1.3. Сведения об изменении размера уставного капитала Общества

За отчетный год изменений в уставном капитале не было.

1.4. Информация о дополнительной эмиссии акций.

Дополнительной эмиссии акций в отчетном году Обществом не осуществлялось.

1.5. Информация об аудиторе Общества:

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2023 г. является аудиторская организация ООО «Русаудит», который был утвержден решением единственного акционера №06/30 от 30.06.2023г.

Место нахождения аудитора 127015, Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Бутырский, Бутырская улица, дом 76, строение 1, помещение I.

зарегистрировано по основному регистрационному номеру 11606048583 в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

1.6. Краткая характеристика деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство готовых кормов для животных, содержащихся на фермах;
- Производство и переработка сельскохозяйственной продукции, ее реализация;
- Деятельность по производству пищевых продуктов;
- Оптово-розничная торговля;
- Оказание услуг складского хозяйства;
- Ветеринарная практика, селекционно-генетическая деятельность;
- Строительные, монтажные, пусконаладочные и ремонтно-строительные работы;
- Транспортирование грузов на всех видах транспорта, в том числе по международным перевозкам, как на собственных, так и на привлеченных транспортных средствах;
- Автотранспортная деятельность по перевозкам пассажиров, экспедиционному обслуживанию, погрузочно-разгрузочным работам;
- Внешнеэкономическая деятельность в соответствии с действующим законодательством;
- Медицинская деятельность;
- Сервисные услуги в области управления закупками, управления по работе с персоналом, системы качества, технического развития, бухгалтерского и налогового учета, лабораторного контроля качества продукции.

1.7. Численность работников Общества

В 2023 г. в целом по Обществу среднегодовая численность составила 232 человек, в 2022 г. 228 человек.

Численность работников на 31.12.2023 года 251 человека, на 31.12.2022 года 224 человек.

1.8. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества:

Органами управления и контроля Общества являются:

- Общее собрание акционеров/участников Общества;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества (ЕИО) в лице Директора.

Статус и порядок деятельности Общего собрания акционеров, Совета Директоров и Директора определены и осуществляются в соответствии с Уставом Общества.

В Совет директоров за отчетный период входили: Бочкарев Н.В., Долгов А.В., Долгов В.С., Семенова Е.В., Чеботарев А.А. Члены Совета директоров акциями не владеют.

Функции ЕИО в отчетном периоде выполнял Директор Давыдов А.М. на основании Протокола заседания Совета Директоров №04/02 от 02.04.2020г. (продление полномочий на основании Протокола заседания Совета Директоров №03/29 от 29.03.2021г.)

Ревизором Общества является:

- Куприкова Наталья Ивановна, на основании Решения единственного акционера № 06/30 от 30.06.2023г., не владеют акциями Общества;
- Воропаева Ирина Петровна, на основании Решения единственного акционера № 06/30 от 30.06.2023г., не владеют акциями Общества.

2. Общая информация об организации и принципах ведения бухгалтерского учета

2.1. Основные элементы учетной системы Общества

Ведение бухгалтерского учета в Обществе в 2023 г. осуществлялось службой главного бухгалтера Общества.

Бухгалтерский учет велся в автоматизированной форме с применением журнально-ордерной технологии обработки учетной информации. При обработке учетной информации применялась компьютерная техника, бухгалтерская программа 1С: Предприятие.

Инвентаризации подлежали все имущество Общества независимо от места нахождения и все виды обязательств. Инвентаризация проводилась в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н, и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.95 № 49.

2.2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

В 2023г. Обществом применялась Учетная политика для целей бухгалтерского учета, утв. Приказом Директора Общества № 170/п от 26.12.2022г., разработанная в соответствии с требованиями бухгалтерского законодательства РФ, установленными на 2023г.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой в 2023 году, отражены ниже.

2.2.1. Учет капитальных вложений.

В отчетном периоде учет капитальных вложений велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признавались в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

2.2.2. Учет основных средств.

В отчетном периоде учет основных средств велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее - ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС (за исключением продуктивного скота и объектов, подлежащих государственной регистрации (зданий, сооружений, транспортных средств и т.д.), земельных участков), стоимостью менее 100 000 руб., учитывались в бухгалтерском учете и отражались в составе расходов периода, в котором они понесены с организацией контроля сохранности (с использованием забалансового учета).

Сроки полезного использования устанавливались специальной комиссией при принятии объекта к учету в качестве основного средства.

Стоимость основных средств погашалась посредством амортизации, начисляемой линейным способом в порядке, установленном п. 35 ФСБУ 6/2020.

Не подлежали амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Основные средства принимались к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств признавалась общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

После признания объект ОС оценивалось по первоначальной стоимости.

Общество переоценку основных средств не проводит.

ОС, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование, учитывается в бухгалтерском учете в составе группы ОС «Инвестиционная недвижимость».

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации являются элементами амортизации объекта ОС и определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта ОС подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта ОС. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года в ходе инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

2.2.3. Учет аренды

Учет аренды велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, а также Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 №111н).

Учет аренды, в котором Общество являлось арендатором.

Предмет аренды, признавался на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования актива (ППА) с одновременным признанием обязательств по аренде (ОА).

Исключением являлись случаи, когда:

- 1) срок аренды не превышал 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- 2) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышала 300 000 руб. и при этом арендатор имел возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

При этом обязательным являлось одновременное выполнение следующих условий:

- а) договором аренды не предусматривался переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствовала возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагалось предоставлять в субаренду.

В указанных случаях ППА и ОА в бухгалтерском учете не признавались, арендные платежи признавались в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок аренды определялся Обществом в соответствии с договором аренды. Однако при наличии оснований (например, предыдущих взаимоотношений с контрагентом, бизнес - планов, профессионального суждения и т.д.) Общество определяло срок аренды, исходя из этих условий.

Стоимость ППА погашалась посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизировались.

Срок полезного использования ППА не превышал срок аренды, если не предполагался переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

По договорам аренды земельных участков ППА погашался посредством амортизации в течение срока действия договора, если договор аренды не предполагал перехода права собственности на земельный участок к арендатору.

Если договор аренды предполагал переход права собственности на земельный участок к арендатору, то ППА не амортизировался, т.к. земельный участок не подлежит амортизации у его собственника, для которого потребительские свойства земельного участка не изменяются.

Обязательства по аренде первоначально оценивалось как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определялась путем дисконтирования их номинальной величины.

Дисконтирование производилось:

- с применением ставки, определенной исходя из условий договора аренды;
- по ставке, по которой арендатор по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начислялись в бухгалтерском учете исходя из периодичности арендных платежей, установленной в договоре, и наступления отчетных дат.

Учет аренды, в котором Общество являлось арендодателем.

Объекты учета аренды классифицировались арендодателем на дату предоставления предмета аренды или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды по каждому договору аренды, исходя из соответствующих условий договора аренды, а также с учетом того, какая из сторон договора получала экономические выгоды от предмета аренды и несла риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды.

Доходы от операционной аренды признавались равномерно, в составе доходов от обычных видов деятельности.

2.2.4. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Нематериальный актив принимался к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования нематериальных активов определялся Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования нематериального актива производилось исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашалась посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Сумма амортизационных отчислений по таким нематериальным активам определялась ежемесячно по нормам, рассчитанным, исходя из их первоначальной стоимости и срока их полезного использования (линейный способ).

Переоценка нематериальных активов не производилась.

2.2.5. Учет запасов.

В отчетном периоде учет запасов велся в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (далее ФСБУ 5/2019).

Общество применяло ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасами считались активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, кроме специальных средств производства.

В отчетном периоде вновь приобретенные специальные средства производства, потребляемые в рамках обычного операционного цикла, стоимостью не более 100 000 рублей, учитывались на счете 10.10.01 «Спец. оснастка и спец. одежда на складе». Списание стоимости специальных средств производства осуществлялось в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Обществ, с организацией контроля сохранности.

Запасы подлежали классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла Общества.

Запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы при их отпуске в производство и ином выбытии оценивались по средней себестоимости.

В бухгалтерском учете нормальный для конкретных техпроцессов Общества уровень затрат на брак (в пределах норм) включался в себестоимость (счет 20 «Основное производство»), сверхнормативные затраты на брак – на затраты периода (счет 90.2 "Себестоимость продаж").

В фактическую себестоимость не включается сверхнормативный расход сырья. Списание сырья по причинам, не относящимся к технологическому процессу, относились на затраты периода (счет 90.2 "Себестоимость продаж").

Величина обесценения запасов признавалась расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв.

Величина восстановления резерва относилась на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Стоимость запасов отражена в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю в залог, принимались к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Учет процесса приобретения и заготовления запасов осуществлялся без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Приобретенные запасы приходовались по дебету счетов их учета по покупной стоимости, которая определялась как сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику (продавцу).

Учет остальных видов фактических затрат (транспортно-заготовительных расходов), связанных с приобретением материально-производственных запасов, велся также на счетах учета материально-производственных запасов и отражался на субсчетах третьего уровня счета 10 «Материалы» и 41 «Товары». Расходы заготовительно-складского подразделения, связанные с хранением товаров до момента их отпуска в продажу, учитывались в составе расходов на продажу и отражались на счете 44 «Расходы на продажу».

2.2.6. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражались в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежали списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Срок и порядок списания устанавливался приказом руководителя Общества для каждого вида расхода при принятии его к учету.

В состав расходов будущих периодов включались следующие расходы: лицензии (за исключением расходов на лицензии, формирующие первоначальную стоимость основных средств); неисключительные права на использование программных продуктов; подготовительные работы в связи с освоением новых производств, рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий, расходы на страхование (за исключением расходов на добровольное медицинское страхование) и др.

2.2.7. Порядок учета дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская (кредиторская) задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывались по каждому обязательству на основании Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами и приказа (распоряжения) руководителя Общества, и относились на финансовый результат организации.

Дебиторская (кредиторская) задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, принимались к бухгалтерскому учету в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.

Списание долга в убыток не являлось аннулированием задолженности. Эта задолженность отражалась за бухгалтерским балансом в течение пяти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью ее взыскания.

2.2.8. Порядок учета денежных средств и денежных эквивалентов

Порядок учета движения денежных средств и денежных эквивалентов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

Денежные потоки Общества подразделялись на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Общества, которые не могли быть однозначно классифицированы как от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицировались как денежные потоки от текущих операций.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены

незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общества относились открытые в кредитных организациях депозитные вклады (депозиты) до востребования, сроком возврата до 30 дней и банковские векселя, принадлежащие Обществу, срок погашения которых на отчетную дату наступил.

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражалась в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.2.9. Порядок учета финансовых вложений.

Учет финансовых вложений велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. Приказом МФ России от 10.12.2002 г. №126 н.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражались в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Все иные виды финансовых вложений при их выбытии оцениваются по стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Организация учета обеспечивает раздельное отражение краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений, в зависимости от срока их обращения (погашения).

Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, и иные доходы по ценным бумагам учитывались в составе прочих доходов в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При этом проценты начислялись за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора либо выпуска ценных бумаг.

2.2.10. Уставный, добавочный и резервный капитал

Общество формирует резервный капитал в соответствии с Уставом Общества. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия убытков.

2.2.11. Порядок учета займов и кредитов.

Учет займов и кредитов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражалась в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредита).

Задолженность подразделялась на:

- краткосрочную;
- долгосрочную.

Краткосрочной задолженностью считалась задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой не превышает 12 месяцев.

Долгосрочной задолженностью считалась задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой превышает 12 месяцев.

Общество осуществляло перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являлись:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам и кредитам.

Дополнительными расходами по займам и кредитам являлись:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), в том числе: расходы по страхованию, нотариальные услуги, оценка залога.

Расходы по займам отражались в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) в том отчетном периоде, к которому они относились.

Расходы по займам признавались прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежала включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включались равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

2.2.12. Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности.

В качестве доходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете в отчетном периоде отражались согласно ПБУ 9/99 «Доходы организации», выручка от реализации продукции, товаров, услуг, в качестве прочих доходов – доходы от реализации, ОС и прочих активов.

Доходами Общества в 2023 г. признавалось увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходами от обычных видов деятельности являлась выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка). Выручка принималась к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

В отчетном периоде учет затрат на производство велся в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организаций».

Расходами Общества признавалось уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения

обязательств, приводящее к уменьшению капитала предприятия, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходами по обычным видам деятельности являлись расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считались расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимались Обществом к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат отражены в форме «Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» в разделе «Затраты на производство» за отчетный и предыдущий год.

Калькулирование себестоимости продукции производилось в соответствии с Методическими рекомендациями учета затрат основного, вспомогательного производств, а также учета готовой продукции, учета общепроизводственных и общехозяйственных затрат, учета расходов на продажу.

Затраты в незавершенном производстве:

- сырье,
- заработная плата,
- страховые взносы,
- амортизация,
- прочие затраты (электроэнергия, теплоэнергия, вода и т.п.).

Затраты на вспомогательное производство формировались на счете 23 «Вспомогательное производство».

В составе вспомогательного производства выделяются обособленные структурные единицы (цехи, другие структурные подразделения), которые представляют собой отдельные объекты учета, для каждого из них в плане счетов бухгалтерского учета отводятся синтетические счета и субсчета.

В течение отчетного периода (месяца) затраты по статьям отражались по дебету соответствующих субсчетов счета 23 «Вспомогательные производства» в корреспонденции с кредитом счетов по учету амортизации основных средств, нематериальных активов, материалов, расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов по социальному страхованию и обеспечению и т.д.

Стоимость работ и услуг вспомогательных производств в течение отчетного периода (месяца) относилась на затраты основных производств по соответствующим объектам учета исходя из объемов выполненных работ или оказанных услуг и фактической себестоимости единицы этих работ (услуг).

Себестоимость работ и услуг, выполненных вспомогательными производствами для других подразделений предприятия или для других предприятий и организаций, определялась делением суммы затрат на содержание и эксплуатацию этих производств на объем выполненных работ и услуг.

Учет затрат по организации, обслуживанию и управлению производством велся на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общепроизводственные расходы включали в себя расходы на организацию и управление отдельными отраслями производства и подразделениями, а также различные

производственные затраты, которые непосредственно нельзя отнести на тот или иной вид продукции, так как они относятся к производственному подразделению в целом.

К общепроизводственным расходам относились: амортизация основных средств, затраты на ремонт основных средств, занятых в процессе производства, оплата труда с начислениями работников, занятых обслуживанием производства, расходы по страхованию указанного имущества, прочие расходы, связанные непосредственно с обслуживанием основного производства.

Списание расходов, собранных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», осуществлялось в конце отчетного периода (месяца) в дебет 20 «Основное производство» этих же подразделений.

Ежемесячно суммы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределялись в фактическом размере по объектам затрат основного производства пропорционально фонду оплаты труда основного производственного персонала.

Общехозяйственные расходы включали затраты на управление и обслуживание Общества в целом. Они представляли собой расходы, связанные с осуществлением хозяйственных операций по использованию материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов в процессе управления организацией и обусловленные ее содержанием как единого имущественно-финансового комплекса.

Учет общехозяйственных расходов велся на собирательно-распределительном счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Списание общехозяйственных (накладных) расходов, собранных в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», осуществлялось ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные с торговой деятельностью, включая расходы по договору страхования ответственности, в соответствии с которым страхуется ответственность Товаропроизводителя (Поставщика) по договору поставки (купли-продажи) товаров, учитывались на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу списывались ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи».

Доходы и расходы, отличные от доходов и расходов от обычных видов деятельности, считались прочими доходами и расходами и отражались в составе прочих доходов и расходов.

Информация о прочих доходах и расходах раскрыта в ХХ «Состав прочих доходов и расходов» настоящих Пояснений.

Обществом показывались свернуто прочие доходы и расходы:

- связанные с увеличением и уменьшением резерва одного вида и т.п. (резервов по сомнительным долгам, резерва на отпуск, иных резервов);
- от списания (реализации) объектов ОС и капитальных вложений;
- от уступки прав требования (цессии).

2.2.13. Порядок учета расчетов по налогу на прибыль и прочих налогов.

Учет расчетов по налогу на прибыль велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н.

Информация о постоянных и временных разницах формировалась в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Величина текущего налога на прибыль определялась на основе декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражались в бухгалтерской отчетности (бухгалтерском балансе) развернуто.

Отражение налога на имущество, земельного налога и транспортного налога осуществлялось в бухгалтерском учете в составе прочих расходов, с применением счета 91.02.

Начисление налогов (авансовых платежей) осуществлялось ежемесячно.

2.2.14. Порядок учета оценочных и условных обязательств.

Учет расчетов оценочных и условных обязательств велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденное приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Обществом создавались оценочные обязательства, предусмотренные требованиями законодательства Российской Федерации:

- связанные с участием Общества в судебных разбирательствах, в которых Общество участвует в качестве ответчика (пени, штрафы, госпошлина и т.п.),
- на предстоящую оплату отпусков работникам;
- другие оценочные обязательства.

Условное обязательство возникало у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательств на отчетную дату зависело от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, неконтролируемых Обществом.

Условный актив возникал у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества активов на отчетную дату зависело от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признавались в бухгалтерском учете.

2.2.15. Порядок учета государственной помощи (субсидий)

Порядок учета бюджетных средств велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000).

Общество принимало бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

имелась уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены;

имелась уверенность, что указанные средства будут получены.

Подтверждением наличия уверенности, что условия предоставления средств Обществом будут выполнены, являлись: заключенные Обществом договоры; принятые и публично объявленные решения; технико-экономические обоснования; утвержденная проектно-сметная документация и т.п.

Подтверждением наличия уверенности, что средства могут быть получены, могли быть: утвержденная бюджетная роспись; уведомление о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств; Акты приемки-передачи ресурсов; Справка-расчет о предоставлении субсидии; Заявление на предоставление субсидии с отметкой уполномоченного органа о принятии; Реестр, подтверждающий передачу документов в Минсельхоз, с отметкой уполномоченного органа о его принятии и Справка-расчет/Заявление на предоставление субсидии; иные соответствующие документы.

2.2.16. Информация по сегментам.

Общество не раскрывает информацию по сегментам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010).

2.3. Изменение Учетной политики в 2024 г.

В Учетную Политику Общества на 2024г. внесены изменения (дополнения), связанные с началом применения Обществом Федерального стандарта бухгалтерского учета №14/2022 «Нематериальные активы» утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н с 01.01.2024г.

2.4 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывалась в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производился по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Величина курсовых разниц за отчетный период

Курсовые разницы	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте:	X	X
прочие доходы	-	-
прочие расходы	-	-
Образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях:	X	X
прочие доходы	38 487	1902
прочие расходы	(24 165)	(6300)

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2023	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллар	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

3. Информация о финансовом положении, доходах и расходах Общества

Основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли от осуществления производственной, коммерческой, инвестиционной и иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

3.1. Доходы и расходы Общества по обычным видам деятельности

Наименование товаров, работ, услуг	тыс.руб.			
	Выручка без НДС		Себестоимость	
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год
Корма	4 727 095	3 266 154	4 410 011	3 015 768
Полуфабрикат	164 828	95 095	152 801	81 916
Выручка от реализации товаров	12 847	2 775	12 819	2 774
Выручка от реализации работ, услуг	2 595	24 730	1 704	20 783
Итого	4 907 365	3 388 754	4 577 335	3 121 241

Себестоимость по элементам затрат раскрыта в таблице 6 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

3.2. Состав прочих доходов и расходов Общества

Наименование прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Безвозмездное получение денежных средств, материальных ценностей и прочих ценностей	225	216
Возмещение ущерба, за обучение, за отпуск	471	5 123
Восстановление резерва под обесценение МПЗ	1 221	-
Возмещение затрат за обучение, компенсация средней з/п за трудоустройство инвалидов	-	58
Курсовые разницы	38 487	1 902
Оприходованы сырье, готовая продукция, материальные ценности по результатам инвентаризации	99	619
Оприходованы излишки сырья от поставщиков	1 743	548
Приход материальных ценностей	851	639
Прочие доходы	2	1 119
Штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных обязательств (по решению суда)	45	-
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	1 412	372
Доходы от реализации материальных ценностей	774	1 075
Итого прочие доходы	45 330	11 671

Наименование прочих расходов	Сумма, тыс. руб.	
	2022 год	2023 год
Депозитарные услуги и услуги по ведению реестра акционеров	223	160
Госпошлина	54	35
Курсовые разницы	24 165	6 300
Расходы по штрафам и пеням по хоз. договорам (претензия)	66	4 820
Расходы по смете соцразвития	2 377	3 391
Затраты прошлых лет	-	6
Банковское обслуживание, инкассация, прочие услуги банков	399	326
Штрафы административные	240	-
Резерв под обесценение МПЗ	-	848
Резерв на предстоящую оплату отпусков	1 011	2 025

Резерв по сомнительным долгам	10 690	-
Прочие расходы	56	656
Начисленные проценты по банковской гарантии	200	-
Земельный налог	119	124
Налог на имущество	851	869
Транспортный налог	6	6
Недостачи материальных ценностей по результатам инвентаризации	13	6
Благотворительность и спонсорские выплаты	400	485
Компенсация стоимости путевок за счет бюджетных средств	225	216
Амортизация основных средств	327	278
Недоимка по налогам, в т.ч. за прошлые периоды	19	-
Расходы по продаже материальных ценностей	838	613
Услуги по демонтажу и сносу объектов	-	302
Прочие расходы	792	1 017
Списание материальных ценностей по акту	-	444
Итого прочие расходы	43 071	22 927

3.3. Расчеты по налогу на прибыль за 2023 г.

Ставка налога на прибыль в 2023 году 20%, в 2022 году 20%.

Налог на прибыль

тыс. руб.				
п/п	Наименование	Строка ОФР	2023	2022
1	Условный расход (доход) по налогу на прибыль		(14 765)	(26 190)
2	Постоянный налоговый расход (ПНР) за период,		(1 097)	(587)
3	<i>в том числе:</i>			
	<i>Содержание социально-культурной сферы</i>		(678)	(385)
	<i>Списание ТМЦ по акту (оборудование сч.07)</i>		(89)	-
	<i>Корректировка по СПИ</i>		(53)	-
	<i>Недостачи ТМЦ по результатам инвентаризации</i>		(1)	(3)
	<i>Погрешность расчета себестоимости</i>		(171)	(158)
	<i>Благотворительность и спонсорские выплаты</i>		(97)	(80)
	<i>Корректировка по налогам</i>		-	91
	<i>Услуги агента, членские взносы</i>		(8)	-
	<i>Командировочные расходы (такси), услуги агента</i>		-	(4)
	<i>Штрафы административные</i>		-	(48)
4	Постоянный налоговый доход (ПНД) за период		74	337
5	<i>в том числе:</i>			
	<i>Восстановление резервов</i>		-	55
	<i>Восстановление резерва (отпуск)</i>		-	-
	<i>Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товара</i>		74	282
6	Итого: Налог на прибыль <i>(взаимосвязь показателей: 1+2+4=6=9+10)</i>	2410	(15 788)	(26 440)
7	Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (налоговый убыток)		71 863	149 328
8	Ставка по налогу на прибыль		20%	20%
9	Текущий налог на прибыль за отчетный год	2411	(14 373)	(29 866)
	Отложенный налог на прибыль, в том числе:		(1 414)	3 426
10	ОНА	2412	635	2 141
	ОНО		(2 049)	1 285

Временные и постоянные разницы за 2023 г.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	Возникло	Доначисле но	Погашено	Списано	31.12.2023
Временные разницы						
Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего	15 246	24 200	-	(21 025)	-	18 421
<i>доходы будущих периодов</i>	10	-	-	(10)	-	-
<i>курсовые разницы по расчетам в валюте</i>	-	1 805	-	(1 770)	-	35
<i>материалы</i>	241	864	-	(5)	-	1 100
<i>основные средства</i>	3 021	265	-	-	-	3 286
<i>оценочные обязательства и резервы</i>	11 974	21 266	-	(19 240)	-	14 000
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), всего	17 125	37 325	-	(27 080)	-	27 370
<i>издержки обращения</i>	9 034	27 674	-	(24 460)	-	12 248
<i>Курсовые разницы по расчетам в валюте</i>	-	756	-	(365)	-	391
<i>основные средства</i>	7 091	8 090	-	(2 190)	-	12 991
<i>расходы будущих периодов</i>	1 000	805	-	(65)	-	1 740
Постоянные разницы						
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	(5 486)	*	*	*	*
<i>Содержание социально-культурной сферы</i>	*	(3 391)	*	*	*	*
<i>Недостачи ТМЦ по результатам инвентаризации</i>	*	(6)	*	*	*	*
<i>Благотворительность и спонсорские выплаты</i>	*	(485)	*	*	*	*
<i>Услуги агента, членские взносы</i>	*	(40)	*	*	*	*
<i>Командировочные расходы (такси), услуги агента</i>	*	-	*	*	*	*
<i>Погрешность расчета себестоимости</i>	*	(856)	*	*	*	*
<i>Корректировка</i>	*	(265)	*	*	*	*
<i>Списание ТМЦ по акту</i>		(443)				
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	372	*	*	*	*
<i>Списание КЗ</i>	*	-	*	*	*	*
<i>Восстановление резервов</i>	*	-	*	*	*	*
<i>Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товара</i>	*	372	*	*	*	*

* - не заполняется

Временные и постоянные разницы за 2022 г.

тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	Возникло	Доначислено/Списано	Погашено	Списано	31.12.2022
Временные разницы						
Вычитаемые временные разницы (ОНА), всего	4 507	43 233	40	(32 534)	-	15 246
<i>доходы будущих периодов</i>	285	-	-	(275)	-	10
<i>материалы</i>	1 464	-	-	(1 223)	-	241
<i>основные средства</i>	2 758	223	40	-	-	3 021
<i>оценочные обязательства и резервы</i>	-	43 010	-	(31 036)	-	11 974
Налогооблагаемые временные разницы (ОНО), всего	24 050	44 700	-	(51 125)	(500)	17 125
<i>издержки обращения</i>	15 020	37 954	-	(43 940)	-	9 034
<i>Курсовые разницы по расчетам в валюте</i>	-	5 225	-	(5 225)	-	-
<i>основные средства</i>	8 030	1 061	-	(1 500)	(500)	7 091
<i>расходы будущих периодов</i>	1 000	-	-	-	-	1 000
<i>Прочие расходы</i>	-	460	-	(460)	-	-
Постоянные разницы						
Разницы, образующие постоянный налоговый расход (ПНР), всего	*	(2 937)	*	*	*	*
<i>Содержание социально-культурной сферы</i>	*	(1 926)	*	*	*	*
<i>Недостачи ТМЦ по результатам инвентаризации</i>	*	(13)	*	*	*	*
<i>Благотворительность и спонсорские выплаты</i>	*	(400)	*	*	*	*
<i>Штрафы, пени, иные санкции</i>	*	(240)	*	*	*	*
<i>Командировочные расходы (такси), услуги агента</i>	*	(19)	*	*	*	*
<i>Погрешность расчета себестоимости</i>	*	(793)	*	*	*	*
<i>Корректировка</i>	*	454	*	*	*	*
Разницы, образующие постоянный налоговый доход (ПНД), всего	*	1 686	*	*	*	*
<i>Списание КЗ</i>	*	1	*	*	*	*
<i>Восстановление резервов</i>	*	273	*	*	*	*
<i>Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товара</i>	*	1 412	*	*	*	*

*- не заполняется

Изменение отложенного налогового актива (обязательства)

Отложенные налоговые активы

тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА)	Налоговая база,		Налоговый эффект (20%)	
	2022	2023	2022	2023
Остаток на начало:	4 507	15 246	901	3 049
Поступления ОНА	43 274	24 200	8 655	4 840
Выбытие ОНА	(32 535)	(21 025)	(6 507)	(4 205)
Остаток на конец	15 246	18 421	3 049	3 684

Отложенные налоговые обязательства

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	Налоговая база		Налоговый эффект (20%)	
	2022	2023	2022	2023
Остаток на начало:	24 050	17 125	4 810	3 425
Поступления ОНО:	44 700	37 325	8 940	7 465
Выбытие ОНО	(51 625)	(27 080)	(10 325)	(5 416)
Остаток на конец	17 125	27 370	3 425	5 474

3.4. Прибыль на одну акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

По итогам 2023г. Обществом получена прибыль 58 035 тыс. руб., средневзвешенное количество обыкновенных акций составило 78 044 шт.

Базовая прибыль на одну акцию за отчетный год составила 0,74 тыс. руб.

За 2022 год базовая прибыль составила 1,34 тыс. руб. на одну акцию.

Привилегированные акции отсутствуют.

3.5 Выданные обеспечения обязательств и платежей.

По состоянию на 31.12.2023 г. выданные обеспечения обязательств в форме залога имущества и поручительств по кредитным договорам Общество не имело.

3.6 Информация об основных факторах риска, связанных с деятельностью Общества.

Основными факторами риска, которые могут повлиять на деятельность Общества, можно определить следующие риски:

Отраслевые риски

Наиболее сильными внешними факторами, влияющими на отрасль производства кормов животных и птицы, являются:

- государственная поддержка и создание благоприятных условий для инвестирования в развитие и модернизацию животноводческого комплекса РФ, что влияет на изменение спроса на комбикорма для животных и птицы;
- развитие растениеводства и увеличение посевных площадей, его модернизация и интенсификация; волатильность сырьевых рынков;
- государственное регулирование развития импорта сои и соевого шрота и иных добавок, и высокобелковых компонентов

Все вышеперечисленные факторы являются внешними, влияние Общества на снижение негативных последствий данных отраслевых рисков не значительно.

Страновые и региональные риски

Страновой риск – это риск потери стоимости инвестиций, связанный непосредственно с особенностями работы бизнес-среды конкретного государства. Страновой риск является интегральным показателем, включающим в себя комплекс рисков: политический, экономический, трансфертный, правовой, суверенный и т.д.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и, соответственно, подвержено воздействию основных составляющих странового риска, присущего России.

Международные рейтинговые агентства оценивают страновой риск через кредитные рейтинги. Наиболее значимыми факторами, определяющими текущий уровень рейтингов для России, являются:

- ценовая конъюнктура на сырьевые товары (в-основном, на углеводородное сырье);
- политические взаимоотношения с США, странами ЕС и рядом других стран.

Долгосрочный кредитный рейтинг России устанавливается международными рейтинговыми агентствами с учетом достаточно высокого уровня странового риска.

Региональные риски – риски, связанные с ведением бизнеса на территории конкретных регионов России.

Государственные органы власти конкретных регионов могут оказывать влияние на операционные и финансовые результаты деятельности Общества путем внесения изменений в законодательные нормативные акты в рамках своих полномочий.

Общество не располагает информацией о существенных изменениях в среднесрочной перспективе в сфере регулирования бизнес-среды в регионах, на территории которых оно осуществляет свою деятельность.

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества предполагает, что специфика деятельности Общества позволит минимизировать влияния указанных выше событий на деятельность Общества, не приведёт к сокращению спроса на готовую продукцию. Деятельность Общества умеренно подвержена страновым и региональным рискам.

Риски, связанные с налогово-бюджетной политикой Правительства РФ.

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности, Общество является налогоплательщиком в федеральный, региональные и местные бюджеты. В условиях трансформации экономики существует риск изменения налоговых условий функционирования предприятия, налоговое законодательство и особенности налогового

учета в РФ часто меняются и поддаются неоднозначному толкованию. Однако в последнее время принято достаточно либеральное налоговое законодательство, Правительство РФ заявляет о дальнейшем уменьшении налогового давления на бизнес и о постоянстве налогового законодательства на среднесрочный период.

Финансовые риски

Общество использует в своей деятельности как собственные, так и заемные средства. Текущее состояние предприятия позволяет привлекать заемные средства с приемлемой (относительно средней на рынке) стоимостью капитала. На величину стоимости капитала значительное влияние оказывает общий уровень рыночного риска. Общество подвержено рискам изменения рыночных ставок. Уменьшает риск положительная кредитная история предприятия.

Общество использует в своей деятельности контракты в иностранных валютах. В связи с этим существуют валютные риски, способные принести предприятию убытки при резком изменении курса рубля к иностранным валютам. Уровень данного риска определяется общим характером динамики курса национальной валюты. В среднесрочной перспективе данный риск согласно прогнозам Правительства и Центрального Банка России, оценивается как незначительный.

Доля контрактов в иностранных валютах не значительна. Вне контроля Общества находится рост тарифов на услуги естественных монополий (электроэнергия, газ, железнодорожный транспорт и т.д.). Риски потери прибыли в силу действия данных факторов оцениваются как высокие. Минимизация части рисков данной группы осуществляется за счет модернизации производственного оборудования в сторону уменьшения его энергоемкости. К негативным факторам относится инфляция, в частности, рост цен на сырье, основные и вспомогательные материалы и услуги. Данный уровень риска оценивается как высокий. Общество не прибегает к хеджированию данных рисков, но использует внутренние инструменты и ресурсы, в том числе долгосрочные программы взаимодействия с поставщиками сырья, а также совершенствование системы отбора поставщиков, что позволяет ему гарантировать исполнение принятых на себя обязательств.

Правовые риски

Деятельность Общества не является сильно подверженной правовым рискам, связанным, в частности, с изменением валютного регулирования, правил таможенного контроля и пошлин. В большей степени обосновано считать деятельность Общества подверженной рискам, связанным с возможностью изменения налогового законодательства, т.к., в частности, увеличение ставок существующих налогов либо введение дополнительных налогов и сборов, которые обязано будет уплачивать Общество, не сможет не сказаться на его общем финансовом состоянии.

Осознавая наличие вышеперечисленных рисков, Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации.

4. Информация о связанных сторонах

Список связанных сторон Общества по состоянию на 31.12.2023г. приведен в Приложении № 2 к настоящим Пояснениям.

На 31.12.2023г. Городилов А. В. был бенефициарным владельцем с долей владения 75 %. Стороной, осуществляющей конечный контроль, являлся Городилов А. В.

Виды операций между группами связанных сторон

тыс. руб.

Группы связанных сторон	Виды операций	Объем операций 2022 год	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям 2022 год	Объем операций 2023 год	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям 2023 год	Форма расчетов
принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Реализация продукции (работ, услуг)	4 882 629	560 923	1 882 264	269 065	Форма расчетов безналичная.
принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Операции от финансовой деятельности (займы выданные)	-	-	249 000 (400 000)	-	Форма расчетов безналичная.
принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Приобретение ТМЦ, (работ, услуг),	259 814	3 927	346 963	75 538	Форма расчетов безналичная.
принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит общество	Операции от финансовой деятельности (займы полученные)	115 000 (115 000)	-	25 000 (25000)	-	Форма расчетов безналичная.

Задолженности по текущим операциям не являются просроченными и будут погашены согласно условиям договоров.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности по связанным сторонам не осуществлялось.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу (директору, заместителю директора, главным специалистам, начальникам подразделений и отделов) выплачено в 2023 год 22 188 тыс. руб., за 2022 году 16 019 тыс. руб.,

Отчисления по страховым взносам по ключевому управленческому персоналу за 2023 г. составили: 6 173, тыс. руб., за 2022год 4 430 тыс. руб.

Выплаты членам Совета директоров в 2023 году не осуществлялись.

Вознаграждения ключевому персоналу, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты 23 182 тыс. руб.

Отчисления по страховым взносам в сумме 6 491тыс. руб.

5. Информация о государственной помощи

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

6. Информация о событиях после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности был погашен долгосрочный беспроцентный заем по Договору с ООО «ПРОДО Финанс» № ПФ-2023/021 (ЛКЗ/23/0267) от 20.09.2023 г. в сумме 151 000 тыс. руб.

Иных фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событием после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, и подлежащими раскрытию в бухгалтерской отчетности за 2023 год, Общество не имеет.

7. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах

Информация об оценочных обязательствах, раскрыта в таблице 7 «Оценочные обязательства» в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Общество не имеет.

8. Информация о прекращаемой деятельности

Общество не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

9. Информация о непрерывности деятельности

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса и улучшения финансового положения.

10. Информация об участии в совместной деятельности

Общество совместной деятельности с другими организациями не ведет.

11. Информация об изменении показателей в строках бухгалтерской отчетности

В отчетности за 2023 год изменения в показатели статей Бухгалтерского баланса на предыдущие даты не вносили.

12. Раскрытие отдельных статей баланса

а) нематериальные активы

Информация о наличии, движении, первоначальной стоимости нематериальных активов и расходов на НИОКР приведена в Таблицах № 1.1; 1.2; 1.3 и 1.4 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

б) основные средства, капитальные вложения

Информация о наличии и движении основных средств, прав пользование активом, по незавершенным капитальным вложениям, изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, обесценения приведена в Таблицах № 2.1; 2.2; 2.3; 2.4 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств равна нулю.

Общество осуществляет проверку внеоборотных активов на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н. Признаки обесценения в 2023г. отсутствовали.

в) запасы

Запасов в залоге по состоянию на конец отчетного периода не имеется.

Резерв под обесценение стоимости запасов создавался.

При определении текущей рыночной стоимости применялись методы, указанные в Методике формирования резерва под снижения стоимости материальных ценностей, утвержденной в Обществе. Был создан резерв под обесценение стоимости запасов.

Наименование видов/групп материально-производственных запасов	тыс. руб.	
	Сумма начисленного резерва по состоянию на 31.12.2022г.	Сумма начисленного резерва по состоянию на 31.12.2023г.
Материалы	83	-
Тара и тарные материалы	-	19
Запасные части	142	880
Строительные материалы	27	39
Прочие материалы	-	144
Инвентари и хозяйственные принадлежности	-	9
Инвентари и хозяйственные принадлежности длительного пользования	-	9
Итого	252	1 100

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов	160	2 603	19 000

г) финансовые вложения

Информация о наличии, движении и ином использовании финансовых вложений, приведена в Таблицах № 3.2 и 3.3 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

Резервов под обесценение финансовых вложений не создавалось.

д) прочие внеоборотные активы

Наименование показателя (по группам)	тыс. руб.						
	Сальдо на 31.12.2021	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2022	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2023
Вложения во внеоборотные активы	-	14 472	(3 535)	10 937	54 757	(27 145)	38 549
Расходы будущих	314	68	(117)	265	48	(144)	169

периодов							
Авансы и предварительная оплата, связанная со строительством ОС	292	22 179	(8 467)	14 004	27 113	(30 986)	10 131
ИТОГО	606	36 719	(12 119)	25 206	81 918	(58 275)	48 849

е) дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в Таблице 5 в Приложении 1 к настоящим Пояснениям.

По состоянию на 31.12.2023г. отражена задолженность по долгосрочному беспроцентному займу по договору № ЛКЗ/23/0267 (Заем «ПФ-2023/021») от 20.09.2023г. с ООО «ПРОДО Финанс» на сумму 151 000 тыс. руб. (срок возврата до 31.12.2028г.)

ж) прочие оборотные активы

Наименование показателя (по группам)	тыс. руб.						
	Сальдо на 31.12.2021	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2022	Поступление	Выбытие	Сальдо на 31.12.2023
НДС с авансов полученных	9	75 434	(75 438)	5	3 696	(518)	3 183
НДС, начисленный при отгрузке	449	134 536	(134 808)	177	41 975	(42 152)	-
Расходы будущих периодов	767	198	(909)	56	1 135	(300)	891
Денежные документы	-	619	(612)	7	677	(676)	8
ИТОГО	1 225	210 787	(211 767)	245	47 483	(43 646)	4 082

з) кредиты и займы

Информация о движении и остатках заёмных средств за 2023 г. отражена в Таблице

Наименование	Срок погашения	тыс. руб.			
		Остаток на 31.12.2022	Получено/начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2023
Краткосрочные кредиты	2024 г.	699 999	400 000	(704 559)	395 440
Краткосрочные займы	2024 г.	-	25 000	(25 000)	-
Проценты по краткосрочным кредитам	ежемесячно	67	17 292	(17 301)	58
Проценты по краткосрочным займам	ежемесячно	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам/займам	ежемесячно	-	-	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		700 066	442 292	(746 860)	395 498
Долгосрочные кредиты		-	-	-	-

Долгосрочные займы		-	-	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		-	-	-	-

Информация о движении и остатках заёмных средств за 2022г. отражена в Таблице

Наименование	Срок погашения	тыс. руб.			
		Остаток на 31.12.2021	Получено/ начислено	Погашено	Остаток на 31.12.2022
Краткосрочные кредиты	2023 г.	549 835	849 081	(698 917)	699 999
Краткосрочные займы	2023 г.	-	115 000	(115 000)	-
Проценты по краткосрочным кредитам	ежемесячно	45	20 108	(20 086)	67
Проценты по краткосрочным займам	ежемесячно	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам/займам	ежемесячно	-	-	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы		549 880	984 189	(834 003)	700 066
Долгосрочные кредиты		-	-	-	-
Долгосрочные займы		-	-	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы		-	-	-	-

Погашение задолженности по кредитам и займам производится в соответствии с графиками, утвержденными договорами, по условиям договоров Общество имеет право на досрочное погашение суммы основного долга.

и) денежные средства

Показатели	тыс. руб.		
	Сальдо на 31.12.2023	Сальдо на 31.12.2022	Сальдо на 31.12.2021
Расчетные счета	406	37 895	489
Денежные средства в кассе, в том числе	29	12	4
Итого	435	37 907	493

Учет движения денежных средств и денежных эквивалентов велся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденным приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н.

Денежные потоки Общества, которые не могли быть однозначно классифицированы как от текущих, инвестиционных и финансовых операций, классифицировались как денежные потоки от текущих операций.

к) отражение операций по реорганизации

В отчетном периоде Общество реорганизацию не осуществляло.

Руководитель

Давыдов Алексей Михайлович

Главный бухгалтер

Капаннина Наталья Викторовна

27 февраля 2024 г.



Акционерное общество "Дуэнский комбикормовый завод"
за 2023 год

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)	5101	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и т.д.	5111	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат, как не положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2022 г.	-	-	-	-	
		За 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
(объект, группа объектов)							
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	За 2022 г.	-	-	-	-	
		За 2021 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
(объект, группа объектов)							
и т.д.							

2. Основные средства
2.1 Написание и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	написано амортизации	Другие изменения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2023г.	336 578	(277 616)	-	27 145	-	-	(9 982)	-	463	363 723	(287 135)	-	
в том числе:	5210	За 2022 г.	333 732	(270 739)	-	3 535	-	(689)	689	-	-	336 578	(277 616)	-	
Здания	5201	За 2023 г.	71 266	(37 585)	-	171	-	-	-	-	-	71 437	(38 962)	-	
	5211	За 2022 г.	71 266	(36 206)	-	-	-	-	(1 377)	-	-	71 266	(37 585)	-	
	5202	За 2023 г.	440	-	-	-	-	-	(1 379)	-	-	440	-	-	
	5212	За 2022 г.	440	-	-	-	-	-	-	-	-	440	-	-	
	5203	За 2023 г.	709	(708)	-	-	-	-	-	-	-	709	(708)	-	
	5213	За 2022 г.	736	(735)	-	-	(27)	27	-	-	-	709	(708)	-	
	5204	За 2023 г.	218 297	(201 939)	-	18 745	-	-	(6 275)	-	430	237 042	(207 784)	-	
	5214	За 2022 г.	215 424	(198 136)	-	3 535	-	662	(4 465)	-	-	218 297	(201 939)	-	
	5205	За 2023 г.	35 946	(28 480)	-	2 222	-	-	(756)	-	17	38 168	(29 219)	-	
	5215	За 2022 г.	35 946	(27 703)	-	6 007	-	-	(777)	-	-	35 946	(28 480)	-	
	5206	За 2023 г.	8 972	(7 956)	-	-	-	-	(1 562)	-	-	14 979	(9 518)	-	
	5216	За 2022 г.	8 972	(7 074)	-	-	-	-	(882)	-	-	8 972	(7 956)	-	
	5207	За 2023 г.	948	(948)	-	-	-	-	(12)	-	16	948	(944)	-	
	5217	За 2022 г.	948	(885)	-	-	-	-	(65)	-	-	948	(948)	-	
Право пользования активами ППА	5208	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5218	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Учено и в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Обесценение	Изменения за период			На конец периода	Обесценение
					списано	Привито к учету в качестве основных средств или уменьшена стоимость	Закрыты за период		
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.д. основных средств - всего	5240	За 2023 г.	10 937	-	-	(27 145)	38 549	-	
	5250	За 2022 г.	-	-	14 472	(3 535)	10 937	-	
в том числе:									
Оборудование к установке, Вложения по	5241	За 2023 г.	10 937	-	-	(27 145)	38 549	-	
амортизационная стоимость	5251	За 2022 г.	-	-	14 472	(3 535)	10 937	-	

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	6 219	-	-	-
в том числе:					
Добавлено №2	5262	2 222	-	-	-
Технологическая линия производства	5263	3 997	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-	-	-
в том числе:					
(объект основных средств)		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование пожеланий	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переведенные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	31	-	57
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	1 191	1 469	1 797
Иное использование основных средств (налог и др.)	5286	-	-	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На		Код	На	
		31 Декабря 2023 г.	31 Декабря 2022 г.		31 Декабря 2021 г.	31 Декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-	-	-
в том числе:						
(группы, виды)		-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325	-	-	-	-	-
в том числе:						
(группы, виды)		-	-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себестоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость
Запасы - всего	5400	За 2023 г.	716 703	(252)	3 076 244	(3 102 523)	252	(1 100)	X	690 424	(1 100)
в том числе:											
За 2022 г.	5420	За 2022 г.	1 016 273	(1 473)	4 278 037	(4 577 607)	1 473	(252)	X	716 703	(252)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	За 2023 г.	641 388	(252)	2 901 711	(1 809)	252	(1 100)	(2 884 372)	656 918	(1 100)
	5421	За 2022 г.	925 554	(1 473)	4 104 495	(1 170)	1 473	(252)	(4 387 491)	641 388	(252)
Затраты в незавершенном производстве	5402	За 2023 г.	17 622	-	174 533	(451)	-	-	(181 156)	10 548	-
	5422	За 2022 г.	27 254	-	173 542	(1 150)	-	-	(182 024)	17 622	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	За 2023 г.	56 097	-	-	(2 736 878)	-	-	2 703 739	22 958	-
	5423	За 2022 г.	59 307	-	-	(3 380 847)	-	-	3 377 637	56 097	-
Товары отгруженные	5404	За 2023 г.	1 596	-	-	(363 385)	-	-	361 789	-	-
	5424	За 2022 г.	4 158	-	-	(1 194 440)	-	-	1 191 878	1 596	-

4.2 Занессы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Занессы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)	5441	-	-	-
и т.д.		-	-	-
Занессы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			Учетная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		погашение	Выбыло		перевод из долгов-краткосрочную задолженности	уценка по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по ссуде, операции)	присчитанные в проценте, штрафы и иные начисления		финансовый результат	всего-числение резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	За 2023 г.	-	-	400 000	-	(249 000)	-	-	-	151 000	-
в том числе:	5502	За 2023 г.	-	-	400 000	-	(249 000)	-	-	-	151 000	-
Выданные беспроцентные займы	5522	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	За 2023 г.	608 691	(11 928)	4 411 733	-	(4 849 958)	-	-	-	170 466	(11 928)
в том числе:	5511	За 2023 г.	9 528	-	246 780	-	(251 572)	-	-	-	4 736	-
авансы выданные	5531	За 2022 г.	27 342	(506)	405 050	-	(422 864)	-	506	-	9 528	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5512	За 2023 г.	557 070	-	3 731 339	-	(4 170 680)	-	-	-	117 729	-
Расчеты по налогам и сборам	5532	За 2022 г.	218 888	-	5 399 824	-	(5 061 642)	-	-	-	557 070	-
Расчеты по налогам и сборам	5513	За 2023 г.	30 133	-	433 614	-	(427 706)	-	-	-	36 041	-
Расчеты с государственными внебюджетными фондами	5533	За 2022 г.	89 483	-	707 466	28	(766 814)	(30)	-	-	30 133	-
Прочие	5514	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	За 2022 г.	4	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-
	5515	За 2023 г.	11 960	(11 928)	-	-	(594)	-	-	-	11 960	(11 928)
	5535	За 2022 г.	815	(732)	11 739	-	(594)	-	(11 196)	-	11 960	(11 928)
Итого	5500	За 2023г.	608 691	(11 928)	4 811 733	-	(5 098 958)	(30)	-	-	321 466	(11 928)
	5520	За 2022 г.	336 532	(1 238)	6 524 079	28	(6 251 918)	(30)	(10 690)	-	608 691	(11 928)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование должника	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	11 928	-	11 928	-	1 238	-
ЧП Торфинко А.А.	5541	-	-	-	-	273	-
Навигационный элеватор ОАО	5542	11 469	-	11 469	-	506	-
РЭК ООО	5543	459	-	459	-	459	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование кредитителя	Код	Период	Остаток на начало года	Поступление		Изменение за период		списание на финансовый результат	перевод из дебиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	привлеченные проценты штрафы и иные начисления	Выбыло	погашение			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5581	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы и кредиты	5572	За 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	За 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	За 2023 г.	1 051 080	3 237 867	17 292	(3 631 689)	-	-	-	674 550
в том числе:	5561	За 2023 г.	1 126 999	5 741 445	20 108	(5 837 472)	-	-	-	1 051 080
Поставщики и подрядчики	5581	За 2023 г.	328 087	2 570 067	-	(2 674 726)	-	-	-	223 428
	5581	За 2022 г.	558 819	3 704 436	-	(3 935 168)	-	-	-	328 087
Получатели и заказчики	5582	За 2023 г.	55	35 809	-	(856)	-	-	-	35 008
	5582	За 2022 г.	54	831 213	-	(831 212)	-	-	-	55
Задолженность по налогам и сборам	5563	За 2023 г.	591	18 856	-	(18 319)	-	-	-	1 128
	5563	За 2022 г.	1 276	89 497	-	(90 182)	-	-	-	591
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	За 2023 г.	20 005	44 737	-	(51 259)	-	-	-	13 483
	5564	За 2022 г.	2 985	34 476	-	(17 456)	-	-	-	20 005
Задолженность перед персоналом организации	5565	За 2023 г.	2 120	140 850	-	(137 074)	-	-	-	5 896
	5565	За 2022 г.	2 096	115 279	-	(115 255)	-	-	-	2 120
Земельные средства	5566	За 2023 г.	700 066	425 000	17 292	(746 860)	-	-	-	395 498
	5566	За 2022 г.	549 880	964 081	20 108	(834 003)	-	-	-	700 066
Прочие кредиторы	5567	За 2023 г.	156	2 548	-	(2 595)	-	-	-	109
	5567	За 2022 г.	11 889	2 463	-	(14 196)	-	-	-	156
Итого	5580	За 2023 г.	1 051 080	3 237 867	17 292	(3 631 689)	-	X	X	674 550
	5570	За 2022 г.	1 126 999	5 741 445	20 108	(5 837 472)	-	-	-	1 051 080

5.4 Просроченная кредиторская задолженность.

Наименование платежа	Код	На		На	
		31 Декабря 2023 г.	31 Декабря 2022 г.	31 Декабря 2021 г.	
Всего	5590	-	-	-	-
в том числе: (млн)		-	-	-	-
и т.д.		-	-	-	-

6. Затраты на ликвидацию

Наименование платежа	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Материальные затраты	5610	2 887 950		4 393 431	
Расходы на оплату труда	5620	140 353		114 382	
Отчисления на социальные нужды	5630	42 645		34 444	
Амортизации	5640	9 704		7 239	
Прочие затраты	5650	166 668		199 225	
Итого по элементам	5660	3 247 320		4 748 721	
Изменение остатков (прирост[-], уменьшение[+]):	5670				
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост[-])					
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение[+])	5680			41 809	15 404
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 289 129		4 764 125	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2023	9 388	11 413	(9 388)	-	11 413
	5710	2022	8 377	9 388	(8 377)	-	9 388
в том числе:							
Резерв на предстоящую оплату отпусков	5701	2023	9 388	11 413	(9 388)	-	11 413
	5711	2022	8 377	9 388	(8 377)	-	9 388
Резерв по оценочным обязательствам, связанным с участием в судебных	5702	2023	-	-	-	-	-
	5712	2022	-	-	-	-	-

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.		На 31 Декабря 2022 г.		На 31 Декабря 2021 г.	
		в том числе:	(вид)	в том числе:	(вид)	в том числе:	(вид)
Полученные - всего	5800						
	5801						
Выданные - всего	5810						
	5811						

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
		За 2023 г.	5910	-	-
		За 2022 г.	5920	-	-
в том числе:					
(наименование цели)		За 2023 г.	-	-	-
и т.д.		За 2022 г.	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Давыдов

Алексей Михайлович

(расшифровка подписи)

27 февраля 2024 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Капаннина

Наталья Викторовна

(расшифровка подписи)



ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Акционерное общество «Лузинский комбикормовый завод»

(полное фирменное наименование акционерного общества)

1. Состав связанных сторон на

3 1 1 2 2 0 2 3

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия связанной стороны в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Давыдов Алексей Михайлович	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества	03.04.2020 г.	-	-
2.	Бочкарев Никита Владимирович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.12.2022 г.	-	-
3.	Долгов Андрей Викторович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2023 г.	-	-
4.	Чеботарев Алексей Александрович	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2023 г.	-	-
5.	Семенова Екатерина Валдимовна	-	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.06.2023 г.	-	-
6.	Долгов Вадим Станиславович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.05.2021 г.	-	-
7.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Менеджмент»	125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21, помеш. 3/9	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	06.07.2011 г.	-	-

8.	Акционерное общество «ПРОДО Птицефабрика Калужская»	249842, Калужская область, Дзержинский район, с. Льва Толстого	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2007г.	-	-
9.	Акционерное общество «ПРОДО Тюменский бройлер»	625512, Тюменская обл., Тюменский м.р.н, Каскаринское с.п., ФАД Тюмень-Тобольск-Ханты-Мансийск тер., 27-ой км, стр. 181, помещ. 202	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2007г.	-	-
10.	Акционерное общество «Мисокомбинат Клинский»	141600, Московская область, г. Клин, ул. Дурманова, 12	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2007г.	-	-
11.	Акционерное общество «ПРОДО Птицефабрика Сибирская»	644527, Омская область, Омский район, п. Ростовка, 38	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2007г.	-	-
12.	Акционерное общество «Омский бекон»	644504, Омская область, Омский район, с. Лузино, ул. 30 лет Победы, 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.05.2009г.	-	-
13.	Акционерное общество «Уфимский мясоконсервный комбинат»	450027, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул.Трамвайная, 4а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2007г.	-	-
14.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО»	249842, Калужская область, Дзержинский район, село Льва Толстого, здание управления А-22, офис №10, 3 этаж	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.05.2009г.	-	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Зерно»	644504, Омская область, Омский район, с. Лузино, ул. 30 лет Победы, д. 16	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2007г.	-	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Финанс»	125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21, помещ. 3/9	Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица	14.11.2008г.	100	100
17.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Коммерш»	125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21, этаж 2, ком. 54	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.11.2008г.	-	-
18.	Акционерное общество «Омский бекон»	646906, Омская область, г. Калачинск, ул. Строительная, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	03.03.2010г.	-	-
19.	Городилов Андрей Викторович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	14.01.2011г.	-	-

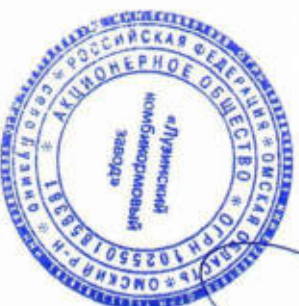
20.	Цалыцалько Александр Васильевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.08.2023 г.	-	-
21.	Рыжова Светлана Германовна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.10.2012 г.	-	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Хладолокомбинат «Солнечный»	644073, Омская область, г. Омск, ул. 2-я Солнечная, дом 27, корпус 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.12.2012 г.	-	-
23.	Общество с ограниченной ответственностью «Лузинская Тепловая Компания»	Россия, 644504, Омская область, Омский район, с.Лузино, ул.30 лет Победы, 16.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	13.05.2013 г.	-	-
24.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Трейд»	125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21, помеш. 3/9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	05.04.2016 г.	-	-
25.	Мочалов Алексей Иванович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.11.2021 г.	-	-
26.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Тех»	125047, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Тверской, ул. 1-я Тверская-Ямская, д. 21, помеш. 3/9	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.05.2022г.	-	-
27.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Омский Бекон»	644504, Российская Федерация, Омская область, Омский район, с.Лузино, ул. Транспортная, дом 29, 2 этаж, комната 17	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.06.2022г.	-	-
28.	Общество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Ригейд»	644043, Омская область, г. Омск, ул. Орджоникидзе, д. 7, помещение 7П	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.12.2023 г.	-	-
29.	Товарищество с ограниченной ответственностью «ПРОДО Азия»	Казахстан, город Алматы, Медеуский район, ул.Иса Жамакаева 99, офис 218.	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.06.2023 г.	-	-
30.	Буклуит Николай Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.03.2023 г.	-	-
31.	Воробьева Людмила Валерьевна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.03.2023 г.	-	-
32.	Живетьев Максим Александрович	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.09.2023 г.	-	-
33.	Шапога Виктор Геннадьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.08.2023 г.	-	-

34.	Крыштопик Елена Юрьевна	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.03.2023 г.	-	-
35.	Кириченко Юрий Юрьевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.08.2023 г.	-	-
36.	Слащилин Владимир Алексеевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.03.2023 г.	-	-
37.	Драган Иван Николаевич	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.06.2023 г.	-	-

27 февраля 2024г.

Руководитель

Главный бухгалтер



(Handwritten signature of Alexey Davydov)

Давыдов Алексей Михайлович

Капанина Наталья Викторовна

(Handwritten signature of Natalya Kapaniina)