



Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Каргилл» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Каргилл» (далее по тексту – «Общество») за январь — декабрь 2023 года, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации

Содержание

1.	Общая информация о деятельности Общества.....	4
1.1	Общие сведения об Обществе.....	4
1.2	Операционная среда Общества.....	6
1.3	Информация об аудиторе.....	7
1.4	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	7
1.5	Информация о реорганизации.....	8
2.	Описание применяемых подходов к отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности Общества.....	8
2.1	Информация об учетной политике Общества.....	8
2.2	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности с учетом уровня существенности.....	9
2.3	Курсы валют, порядок учета курсовых разниц, порядок учета вариационной маржи.....	9
2.4	Условные факты хозяйственной деятельности.....	10
2.5	События после отчетной даты.....	11
2.6	Нематериальные активы.....	11
2.7	Основные средства и незавершенное строительство.....	12
2.8	Финансовые вложения.....	13
2.9	Запасы.....	13
2.10	Расходы будущих периодов.....	14
2.11	Дебиторская задолженность.....	15
2.12	Уставный и добавочный капитал.....	15
2.13	Оценочные обязательства.....	15
2.14	Налог на прибыль.....	16
2.15	Налог на сверхприбыль.....	17
3.	Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса (в тыс. руб.).....	18
3.1	Нематериальные активы, стр. 1100.....	18
3.2	Основные средства, стр. 1150.....	19
3.3	Финансовые вложения, стр. 1170.....	21
3.4	Запасы, стр. 1210.....	21
3.5	Дебиторская задолженность, стр. 1230.....	22
3.6	Заемные средства, стр. 1410, 1510.....	24
3.7	Кредиторская задолженность, стр. 1520.....	24
3.8	Оценочные обязательства, стр. 1540.....	24
4.	Расшифровка существенных статей Отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.).....	26
4.1	Выручка, стр. 2110.....	26
4.2	Себестоимость продаж, стр. 2120.....	26
4.3	Коммерческие расходы, стр. 2210.....	26
4.4	Управленческие расходы, стр. 2220.....	26

4.5	Проценты к получению, прочие доходы, стр. 2320, 2340	27
4.6	Проценты к уплате, прочие расходы, стр. 2330, 2350	27
5.	Сведения о сделках со связанными сторонами	29
6.	Корректировки строк Бухгалтерского баланса за прошлые периоды.....	31
7.	Корректировки строк Отчета о движении денежных средств за прошлые периоды.....	32

1. Общая информация о деятельности Общества

1.1 Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование:

- на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Каргилл»,
- на английском языке: Cargill LLC.

Сокращенное наименование: ООО «Каргилл».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1117154018960, регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Тульской области; свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: серия 71 № 002178512, дата внесения записи 01 июля 2011 г.

Идентификационный номер налогоплательщика 7113502396.

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Общества: Россия, 301847, Тульская область, г. Ефремов, ул. Молодежная, 10.

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство крахмала и крахмалопродуктов; производство сахаров и сахарных сиропов;
- производство неочищенных масел и жиров;
- производство рафинированных масел и жиров;
- производство маргариновой продукции;
- производство кукурузного масла;
- производство кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах;
- оптовая торговля зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- исследование конъюнктуры рынка;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- проектирование, строительство, реконструкция, ремонт и сдача в аренду зданий, помещений и иных сооружений завода; приобретение, распоряжение, предоставление и получение по договорам аренды движимого и недвижимого имущества, а также пользование различными имущественными правами в отношении движимого и недвижимого имущества;
- эксплуатация опасных производственных объектов, включая пожароопасные и химически опасные производственные объекты. Обучение, переподготовка, проверка знаний правил, норм, инструкций у должностных лиц (специалистов) и рабочих, осуществляющих эксплуатацию опасных производственных объектов;
- деятельность по эксплуатации газовых, тепловых, электрических и иных сетей;
- погрузочно-разгрузочная деятельность, в том числе опасных грузов на железнодорожном транспорте;
- эксплуатация грузоподъемных сооружений;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I - IV класса опасности;
- деятельность, связанная с использованием возбудителей инфекционных заболеваний, выполнение производственных работ с микроорганизмами 3-4 групп патогенности;
- операции с ценными бумагами;
- заготовка, хранение и продажа сельскохозяйственной продукции;
- деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию;
- деятельность в области права;

- деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях;
- аренда интеллектуальной собственности и подобной продукции, кроме авторских прав;
- предоставление займов и прочих видов кредита;
- сбор и обработка сточных вод.

В июле 2023 года компания прекратила экспорт зерновых культур, что привело к сокращению соответствующих доходов в 2023 году.

Коды идентификации Общества по общероссийским классификаторам:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 00365517
- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 70220501000 – Тульская область, Ефремовский район, Ефремов
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 70620101 – Муниципальные образования Тульской области, Ефремовский муниципальный район, город Ефремов
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 49008 – приватизированные предприятия
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 23 – собственность иностранных юридических лиц
- Общероссийский классификатор организационно – правовых форм (ОКОПФ): 12300 – Общества с ограниченной ответственностью.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 год составила 1 638 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2022 год составила 1 659 человек.

Фонд оплаты труда Общества за 2023 год 2 583 015 тыс. рублей. Фонд оплаты труда Общества за 2022 год составил 2 478 663 тыс. рублей.

За 2023 г. сумма выплат ключевому управленческому персоналу составила 201 467 тыс. руб., в т.ч.

- 172 405 тыс. руб. – сумма вознаграждений и компенсаций,
- 29 062 тыс. руб. – сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие фонды.

За 2022 г. сумма выплат ключевому управленческому персоналу составила 173 773 тыс. руб., в т.ч.

- 149 032 тыс. руб. – сумма вознаграждений и компенсаций,
- 24 741 тыс. руб. – сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие фонды.

На конец отчетного года Общество имеет 3 филиала:

- 1) Филиал ООО «Каргилл», г. Москва, Ленинградский пр-т, 37А, к.14, поставлен на учет в ИФНС № 14 по г. Москве
- 2) Филиал ООО «Каргилл», г. Краснодар, ул. Коммунаров, 276, поставлен на учет в ИФНС № 2 по г. Краснодару.
- 3) Филиал ООО «Каргилл», г. Новоаннинский, Новоаннинский р-н, Волгоградской области, ул. Пионерская, 161, поставлен на учет Межрайонной ИФНС № 7 по Волгоградской области.

Бухгалтерская отчетность ООО «Каргилл» включает показатели деятельности всех его подразделений.

Общество проводит социальные благотворительные проекты на принципах устойчивого развития и экологического благополучия планеты. В рамках социальной ответственности ведется работа по трем основным направлениям: питание и пищевая безопасность, экология, помощь сообществу и развитие волонтерства. За 2023 год порядка 30% сотрудников от общей численности персонала приняли участие в более чем 30 волонтерских проектах разнообразных по своей тематике: профориентация и лекции для школьников, помощь детям и людям с ограниченными возможностями, донорство, поддержка одиноких пожилых людей, уборка мусора и благоустройство территорий, помощь бездомным животным и др. В результате реализации благотворительных проектов было высажено около 150 деревьев, сформировано более 500 продуктовых наборов для нуждающихся людей, оказана поддержка примерно 150 воспитанникам детских центров, а также 50 семьям с «особенными» детьми, организованы сладкие новогодние подарки для более чем 500 детей. Отдельно стоит отметить культурную программу «Осенний вернисаж», в рамках которой Общество организовало для более чем 1 000 человек бесплатное посещение ряда спектаклей, творческих лекций и выставок.

Общая сумма расходов на благотворительность за 2023 г. составила 16 829 тыс. рублей.

1.2 Операционная среда Общества

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные сложности.

Начиная с 2014 года, США, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, непредсказуемое изменение курса российского рубля, сокращение объема иностранных прямых инвестиций, а также снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

На момент составления настоящей пояснительной записки Общество подвержено различного вида рискам, связанным с изменением геополитической и экономической ситуации. Эксперты Общества всесторонне анализируют сложившиеся обстоятельства, оценить точно их суммарное влияние на деятельность Общества на момент составления пояснений не представляется возможным.

1.3 Информация об аудиторе

Аудитором отчетности Общества за отчетный год является ООО «Аудит Комплекс». Член Саморегулируемой организации аудиторов – Ассоциация «СОДРУЖЕСТВО». Основной регистрационный номер в реестре аудиторских организаций 1167746372859.

1.4 Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков, в том числе финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и прочее. Некоторые виды рисков и способы их управлением раскрыты ниже.

Валютный риск

Компания подвержена валютному риску, так как деятельность Общества тесно связана с осуществлением внешнеэкономических экспортно-импортных операций.

Продажи, закупки, кредиты и займы номинированы в различных валютах. Большая часть операций Общества осуществляется в рублях, также используются доллары США, евро и китайские юани.

Существенный эффект от валютной переоценки могут оказывать займы, номинированные в иностранной валюте.

В связи с имеющимися ограничениями зарубежных стран и их центральных банков, Общество предпринимало меры по оптимизации международных платежей и валютно-обменных операций.

Минимизация валютных рисков происходила с учетом доступности банковской инфраструктуры и возможности проведения банками операций и платежей в иностранной валюте.

Для минимизации описанных валютных рисков Обществом открыты расчетные счета в зарубежном банке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, поставщиком, хранителем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей, поставщиков, хранителей и финансовыми вложениями.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетные даты указана в строках Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Подверженность компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации.

Для управления рисками принята общекорпоративная кредитная политика, согласно которой кредитоспособность каждого контрагента анализируется отдельно, прежде чем ему будут предложена отсрочка платежа (если это покупатель) или аванс (если поставщик). Анализируются внешние рейтинги (если таковые имеются). Для каждого контрагента устанавливается свой кредитный лимит, представляющий собой максимальную одобренную сумму дебиторской задолженности для данного контрагента. Далее контрагенты ставятся на автоматический мониторинг в СПАРК с целью автоматического отслеживания риск-событий по контрагентам, возникающих после одобрения кредитного лимита на контрагента.

По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Розничные продажи не осуществляются.

Свободные денежные средства размещаются на депозитах в банках, которые входят в топ-100 по рейтингу надежности Центробанка.

Риски, связанные с изменением геополитической и экономической ситуации

Изменение геополитической и экономической ситуации повлекло за собой определенные виды рисков хозяйственной деятельности Общества. К основным из них относятся следующие:

- риск прерывания экспортно-импортных цепей поставок сырья, расходных материалов, запчастей и готовой продукции. Общество ведет работу над поддержанием стабильности текущих цепей поставок и созданием альтернативных;

- риск ограничения перемещения продукции внутри страны и на экспорт (преимущественно в страны СНГ) в связи с изменением географии перевозок и инфраструктурными сложностями;

- риск лицензирования экспорта продукции и долгий срок оформления экспортной лицензии, мешающий обычной торговой практике со странами СНГ и как результат снижающий объем экспорта бутилированного масла в эти страны;

- риски, связанные с ограничением доступов к лицензиям на импортное программное обеспечение, переход на российское программное обеспечение;

- риски, связанные с прекращением системной поддержки программ учёта (EPR) и локализацией соответствующего программного обеспечения.

- риски, связанные со сложностью осуществления платежей за импортируемые оборудование и расходные материалы.

1.5 Информация о реорганизации

В 2023г не было событий, связанных с реорганизацией Общества с ограниченной ответственностью «Каргилл».

2. Описание применяемых подходов к отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности Общества

2.1 Информация об учетной политике Общества

Учетная политика Общества разработана на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, с учетом требований Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных нормативно-правовых актов.

Общество ведет бухгалтерский учет, руководствуясь действующими нормативными документами, определяющими методологические основы, а также порядок организации и ведения бухгалтерского учета с учетом последующих изменений и дополнений к ним. Принятые способы ведения бухгалтерского учета Общество раскрывает в соответствующих разделах настоящих Пояснений.

В связи с изменением законодательства в учетную политику Общества на 2023 год были внесены дополнения в описание методологии учета. Данные дополнения и детализация не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

В соответствии с Законом №402-ФЗ ответственными за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является генеральный директор Общества.

Изменения и (или) дополнения в Учетную политику могут быть внесены на основании приказов руководителя по представлениям ответственного лица, на которого приказом руководителя возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета.

Обособленные подразделения организации на отдельный баланс не выделены. Учетная политика применяется всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации, независимо от их места нахождения.

2.2 Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности с учетом уровня существенности

Обществом определены уровни существенности исходя из конкретных целей:

Цель определения уровня существенности	Уровень существенности
Раскрытие отдельных видов выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности	10% от показателя статьи «Выручка» отчета о финансовых результатах за отчетный год.
Раскрытие отдельных показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности	10% от соответствующего показателя отчетности
Раскрытие расходов, соответствующих отдельным видам доходов, в бухгалтерской (финансовой) отчетности	5% от величины соответствующих доходов
Определение существенного искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности	2% от показателя статьи «Выручка» отчета о финансовых результатах за отчетный год.
Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности	2% от показателя статьи «Выручка» отчета о финансовых результатах за отчетный год.

Общество оставляет за собой право раскрывать информацию по статьям бухгалтерской (финансовой) отчетности и в меньших процентах, установленных выше.

Общество формирует табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в самостоятельно разработанном формате. Все статьи, не раскрытые в пояснениях, не являются существенными для пользователей отчетности.

Обществом в отчете о движении денежных средств отражены свернуто денежные потоки по полученным и выданным кредитам и займам, на срок не превышающий 12 месяцев.

Существенных ошибок в 2023 году не исправлялось.

2.3 Курсы валют, порядок учета курсовых разниц

Бухгалтерский учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным приказом Минфина России от 27.11.2006 г. №154н.

Официальный курс Банка России, действовавший на 31 декабря 2023:

Доллар США 89,6883 рубля

Евро 99,1919 рубля

Юань 12,5762 рубля.

Официальный курс Банка России, действовавший на 31 декабря 2022:

Доллар США 70,3375 рубля

Евро 75,6553 рубля

Юань 9,89492 рубля

Общество учитывает курсовые разницы от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте или в статье «Прочие доходы», или в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в зависимости от сальдированного результата за отчетный период. Аналогичным образом учитывается результат от конверсионных сделок.

2.4 Условные факты хозяйственной деятельности

Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового и валютного законодательства является стабильным.

В российское законодательство о трансфертном ценообразовании были внесены изменения, вступившие в силу с 1 января 2012 г. Правила являются более детальными, и в большей степени соответствуют международным принципам, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Новое законодательство дает возможность налоговым органам доначислять налоги в отношении контролируемых сделок (сделок между взаимозависимыми лицами и некоторых видов сделок между независимыми лицами), если сделка осуществляется не на рыночных условиях.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Общество, исходя из своего понимания применяемого российского законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может иметь влияние на настоящую бухгалтерскую отчетность.

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Общество страхует имущество, запасы, убытки от перерыва в производстве, гражданскую ответственность и юридические расходы.

С высокой степенью вероятностью условные обязательства и активы, которые способны оказать существенное влияние на показатели отчетности в будущем, отсутствуют.

Продажа или прекращение какого-либо направления деятельности Обществом не предполагается.

2.5 События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 г. №56н.

В феврале 2024 произошла реализация доли в АО «КСК». Сумма, уплачиваемая за Акции по договору Купли-продажи равна 8 415 руб.

Иных существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

2.6 Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов Общества и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденное приказом от 27.12.2007 г. №153н.

Нематериальные активы (НМА), приобретенные не за денежные средства, в бухгалтерском учете Общества отсутствуют. В составе НМА присутствуют активы, созданные Обществом: 27 товарных знаков и 1 вид программного обеспечения.

Срок полезного использования (СПИ) нематериального актива определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком использования. Начисление амортизации НМА осуществляется линейным способом в течение срока их использования.

Переоценка нематериальных активов и проверка их на обесценение не производится.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета и используемые для получения экономической выгоды Общества перечислены ниже.

№ п/п	Наименование НМА
1	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГАЛИН"
2	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГАБЕЙК"
3	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ПАЛЬМАСТАР"
4	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГАФРАЙ"
5	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГАМЕЛТ"
6	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГАЛАТ"
7	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГАКРЕМ"
8	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ШОКОБАЗА"
9	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "ВЕГА"
10	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "SUNNY GOLD"
11	ТОВАРНЫЙ ЗНАК "SUNNY GOLD"
12	НМА/УПР.ЗЕРНОВЫМ БИЗНЕСОМ
13	НМА/УПР.ЗЕРНОВЫМ БИЗНЕСОМ
14	НМА/TRADING BOOK
15	НМА/TRADING BOOK
16	НМА/АВТОМАТИЗАЦИЯ ПРОЦЕССА БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В 1С

2.7 Основные средства и незавершенное строительство

Ведение бухгалтерского учета основных средств Общества и раскрытие информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 и 26/2020 ФСБУ по незавершенному строительству утвержденным приказом от 17.09.2020 г. №204н.

В соответствии с требованиями стандарта ФСБУ 25/2018 Общество по строке Баланса 1150 «Основные средства» отражает право пользования активами (далее по тексту ППА) по арендованным объектам основных средств.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости – общей суммой капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств не переоценивается.

Активы стоимостью более 100 000 руб. относятся к основным средствам.

В 2023 г. Общество не приобретало основные средства по договорам, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией при принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету.

В результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств сроки полезного использования объектов могут остаться неизменными, а могут быть увеличены.

Если на момент реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования истек, то предприятие самостоятельно пересматривает срок полезного использования и на его основе исчисляет новую норму амортизации в бухгалтерском учете.

Основанием для пересмотра срока полезного использования (срока амортизации) являются экспертные заключения специалистов технических служб Общества. В результате пересмотра срока полезного использования и признания ППА по арендованным объектам основных средств на 31 декабря 2022г. произошло увеличение по строке Баланса 1150 «Основные средства» на 6 584 829 тыс. руб.

По результатам проведенной проверки активов на обесценение признаки обесценения не выявлены.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются.

Ликвидационная стоимость основных средств определяется в акте на ввод в эксплуатацию.

Общество признает самостоятельными инвентарными объектами ОС существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с периодичностью более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50 000 000 рублей. Затраты на капитальный ремонт ниже уровня существенности Общество учитывает в составе расходов текущего периода. Затраты на капитальный ремонт с периодичностью чаще одного раза в 12 месяцев Общество учитывает в составе расходов текущего периода независимо от существенности суммы ремонта

Основные средства, в отношении которых имеются ограничение имущественных прав, в том числе основные средства, находящиеся в залоге по состоянию на 31.12.2023 г. на балансе Общества отсутствуют.

Балансовая стоимость основных средств, переданных за плату во временное пользование по состоянию на 31.12.2023 г. составила 37 379 тыс. рублей.

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств за 2023 год связано с вводом в эксплуатацию инвентарных объектов в сумме 1 457 753 тыс. руб. и с выбытием

объектов первоначальной стоимостью 340 498 тыс. руб. Ввод в эксплуатацию производился по всем категориям объектов основных средств, в то время как основная часть выбывших объектов относилась к группе «Машины и оборудование».

Изменения накопленной амортизации за 2023 год обусловлены начислением амортизации за отчетный период, а также изменением амортизации, связанным с выбытием основных средств.

2.8 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

В состав финансовых вложений Общества включены вложения в дочерние предприятия и выданные займы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществу принадлежат следующие существенные финансовые вложения:

ООО «ПКФ «Братья», 100% владения;

ОАО «Зерно», 100% владения;

Общество проводит оценку финансовых вложений на предмет устойчивого снижения их стоимости.

С учетом того, что отсутствуют признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в ООО «ПКФ «Братья», в отчетном периоде отчисления в резерв не производились.

В связи с улучшением финансового состояния ОАО «Зерно», Обществом восстановлен резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, обременённые залогом, отсутствуют. Передачи финансовых вложений другим лицам в 2023 году не производилось.

2.9 Запасы

Учет запасов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 г. №180н.

Учет запасов ведется по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов производится по средней себестоимости.

На конец отчетного периода запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости с учетом созданных резервов. Движение запасов во всех существенных аспектах связано с обслуживанием производственного цикла: приобретением, производством, а также выбытием (продажей, списанием в производство) и пр.

По состоянию на 31.12.23 г. Обществом созданы следующие резервы, отраженные в строке «Запасы» Бухгалтерского баланса:

- резерв под обесценение запасов. В расчет включаются запасы с длительными сроками хранения, которые морально устарели, либо полностью или частично потеряли свои

первоначальные качества. Указанные запасы отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода по себестоимости. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по данным запасам.

- оценочный резерв. Данный резерв предусмотрен в отношении запасов, приобретенных по договорам, в которых предусмотрена закупка по базовой цене, с дальнейшим (после отчетной даты) пересмотром цены до уровня рыночных цен. Сумма резерва рассчитывается как разница между фактической стоимостью запасов, отраженной в учете в отчетном периоде и рыночной стоимостью на дату расчета на основании данных профессиональных информационных агентств.

Общество скорректировало данные об уплаченных авансах под предстоящую поставку запасов на 31.12.2022 год и на 31.12.2021 год из строки 1210 «Запасы» в строку 1230 «Дебиторская задолженность». По состоянию на 31.12.2022 год сумма корректировки составила 862 197 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 год – 572 487 тыс. руб.

В составе запасов Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе залог.

2.10 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в составе расходов будущих периодов. Также в составе расходов будущих периодов учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на страхование;
- расходы на получение лицензий;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

Расходы будущих периодов списываются на расходы равными частями в течение срока их использования.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные объекты, не являющиеся НМА, срок полезного использования по которым не установлен в правоустанавливающих документах, технической документации или не определен иным способом, признается равным пяти годам. В случае, если в правоустанавливающих документах, технической документации есть указание на бессрочность (не ограниченный срок использования), стоимость таких прав/лицензий признается также равным пяти годам.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от их характера и в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными актами по бухгалтерскому учету:

- Расходы на страхование отражаются в строке 1230 «Дебиторская задолженность»;
- Если срок списания РБП составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться по строке 1210 «Запасы»;
- Если срок списания РБП более 12 месяцев, то РБП будут отражаться по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.11 Дебиторская задолженность

В отношении дебиторской задолженности, признанной сомнительной, Обществом создается резерв по сомнительным долгам.

Количество дней просрочки	Условия создания резерва
Менее 365 дней	Проводится анализ дебиторской задолженности на предмет возможности взыскания. Резерв 100% создается при наличии вероятности более 80%, что вся задолженность или ее часть не будет взыскана.
Свыше 365 дней	Создается резерв в размере 100%. Любые исключения должны быть одобрены контролёром.

Резерв отражается на конец отчетного месяца на основе анализа дебиторской задолженности.

Общество учитывает в составе Дебиторской задолженности суммы оплаченных авансовых платежей на приобретение объектов Основных средств и Нематериальных активов.

2.12 Уставный и добавочный капитал

Учредителем (участником) юридического лица ООО «Каргилл» является КАРГИЛЛ ИНТЕРНЕШНЛ ЛЮКСЕМБУРГ 2 С.А.Р.Л. Страна происхождения ЛЮКСЕМБУРГ. Адрес (место нахождения) в стране происхождения Люксембург, бульвар Рояль 26, Л-2449.

Номинальная стоимость доли на отчетную дату 5 108 582 тыс. рублей. Размер доли (в процентах) 100.

Добавочный капитал Общества, сформированный вкладами в имущество собственников, составляет 1 813 477 тыс. руб.

Сведения о бенефициарных владельцах.

«Каргилл Инкорпорейтед», зарегистрированная в США по адресу: 3411 Сильверсайд роуд Тэтнел, зд. 104, Уилмингтон, Нью Кастл Конти, ДЕ, 19810 США (3411 Silverside Road Tatnall Building #104, Wilmington, New Castle County, DE, 19810 United States) за регистрационным номером 0286124 косвенно (через свои дочерние организации) является конечным владельцем 100% доли в уставном капитале ООО «Каргилл». «Каргилл Инкорпорейтед» является частной компанией, большинство акций которой находятся в частных трастовых фондах и программе участия служащих в прибыли компании. Ни одно физическое лицо прямо или косвенно не владеет более чем двадцатью пятью процентами уставного капитала ООО «Каргилл».

2.13 Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражены следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользуемых отпусков;
- на предстоящие расходы по контрактам с не финализированной ценой.

Величина резерва на оплату неиспользованных отпусков определяется Обществом как произведение количества не использованных дней отпуска на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок работника за последние двенадцать месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.

Сумма резерва по контрактам с не финализированной ценой определяется как разница между первоначальной суммой долга и предполагаемой суммой долга исходя из данных профессиональных информационных агентств.

2.14 Налог на прибыль

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в Бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств.

Изменение отложенного налога обусловлено возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

В отчетном периоде отсутствовало изменение отложенного налога, вследствие:

- изменения правил налогообложения;
- изменения применяемых налоговых ставок;
- признания (списания) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В соответствии со ст. 1 Закона Тульской области № 1390-ЗТО от 28 января 2010 года, Общество применяет пониженную налоговую ставку для исчисления налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджет Тульской области, в размере 16,3%.

Общество применяет расчетную ставку для исчисления отложенного налога на прибыль в размере 19,6%. Расчет средней ставки произведен исходя из данных удельного веса показателей численности и доли основных средств, относящихся к каждому филиалу.

В таблице представлена взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль и показателем прибыли до налогообложения.

Показатель	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения, <i>стр. 2300 Отчета о фин. результатах</i>	19 136 272	9 217 803
Условный расход по налогу на прибыль <i>стр. 2300*19,6%</i>	(3 750 709)	(1 806 689)
Налог на прибыль, <i>стр. 2410 Отчета о фин. результатах</i>	(3 799 693)	(1 792 738)
Разница между условным расходом по налогу на прибыль и налогом на прибыль, в том числе:	48 984	(13 951)
Постоянные налоговые разницы, <i>в том числе:</i>	49 186	(10 410)
с дивидендов	(9 800)	(58 800)
с прочих операций	58 986	48 390
Разница в ставке налога на прибыль между ставкой 19,6% и фактически используемыми ставками по филиалам	(202)	452
Корректировка в отложенном налоге предыдущего периода	0	(3 993)

Изменение отложенного налога на прибыль за 2023 год составило 126 032 тыс. руб.

2.15 Налог на сверхприбыль

В соответствии со ст. 6 федерального закона от 04.08.2023г №414-ФЗ в 2023г Общество перечислило обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в размере 16 658 904 руб.

На основании разъяснений Минфина России, изложенных в Информационном сообщении от 14.09.2023 № ИС-учет-46, сумма обеспечительного платежа в бухгалтерской отчетности на 31.12.2023г отражена в составе дебиторской задолженности, сумма начисленного налога признана оценочным обязательством на отчетную дату.

3. Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса (в тыс. руб.)

3.1 Нематериальные активы, стр. 1110

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2023 г.	12 541	(10 961)	11 273	(10 554)
	2022 г.	12 135	(10 174)	12 541	(10 961)
в том числе:					
<i>Товарные знаки</i>	2023 г.	1407	(579)	1 374	(713)
	2022 г.	1 001	(486)	1 407	(579)
<i>Программное обеспечение</i>	2023 г.	11 134	(10 382)	9899	(9 841)
	2022 г.	11 134	(9 688)	11 134	(10 382)

3.2 Основные средства, стр. 1150

Наличие основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года		Изменение первоначальной стоимости ОС за период	Сумма начисленной амортизации за период
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства - всего	2023 г.	34 843 168	(14 430 653)	35 852 554	(16 676 329)	1 009 385	(2 619 765)
	2022 г.	33 367 996	(18 590 678)	34 843 168	(14 430 653)	494 422	(2 129 406)
в том числе:							
<i>Здания</i>	2023 г.	8 754 669	(2 669 454)	8 753 107	(2 972 807)	(1 563)	(312 570)
	2022 г.	8 746 877	(2 435 781)	8 754 669	(2 669 454)	7 792	(298 086)
<i>Сооружения</i>	2023 г.	6 289 071	(2 631 937)	6 571 915	(3 021 845)	282 844	(429 560)
	2022 г.	5 787 078	(3 284 711)	6 289 071	(2 631 937)	501 993	(457 471)
<i>Машины и оборудование</i>	2023 г.	17 436 886	(8 782 251)	18 006 840	(9 799 380)	569 954	(1 316 904)
	2022 г.	17 459 734	(12 565 119)	17 436 886	(8 782 251)	(22 848)	(1 242 103)
<i>Транспортные средства</i>	2023 г.	1 305 744	(319 231)	1 405 518	(407 637)	99 774	(110 649)
	2022 г.	1 268 816	(274 610)	1 305 744	(319 231)	36 928	(123 867)
<i>Инвентарь произв и хозяйс</i>	2023 г.	50 126	(27 780)	52 946	(30 397)	2 820	(5 819)
	2022 г.	51 137	(30 457)	50 126	-27 780	(1 011)	(7 264)
<i>Земельные участки</i>	2023 г.	54 523	0	54 718	0	195	0
	2022 г.	54 354	0	54 523	0	(28 432)	-615
<i>Ремонт основных средств</i>	2023 г.	0	0	55 361	0	55 361	0
	2022 г.	0	0	0	0	0	0
<i>Право пользования активом (ППА)</i>	2023 г.	952 149	0	952 149	(444 262)	0	(444 262)
	2022 г.	0	0	952 149	0		

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	626 603	1 668 593	(340 498)	(1 457 753)	496 945
	за 2022 г.	1 287 965	2 184 194	(1 694 924)	(1 150 632)	626 603
в том числе:						
<i>Объекты внеоборотных активов, переданные в монтаж</i>	за 2023 г.	483 031	1 118 655	(26 798)	(1 170 609)	404 279
	за 2022 г.	1 010 276	1 678 472	-1 147 409	(1 058 308)	483 031
<i>Объекты внеоборотных активов, требующие монтажа</i>	за 2023 г.	9 348	333 203	(313 700)	0	28 851
	за 2022 г.	216 315	324 686	(531 653)	0	9 348
<i>Объекты внеоборотных активов, не требующие монтажа</i>	за 2023 г.	134 224	216 735	0	(287 144)	63 815
	за 2022 г.	61 374	181 036	(15 862)	(92 324)	134 224
<i>Нематериальные активы</i>	за 2023 г.	0	0	0	0	0
	за 2022 г.	0	0	0	0	0

В 2023г проценты по полученным займам и кредитам не включались в стоимость инвестиционных активов.

3.3 Финансовые вложения, стр. 1170

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение финансовых вложений	первоначальная стоимость	величина резерва под обесценение финансовых вложений
Долгосрочные - всего	2023 г.	732 223	(32 274)	732 223	0
	2022 г.	732 223	(32 274)	732 223	(32 274)
в том числе:					
Вложения в дочерние предприятия	2023 г.	732 223	(32 274)	732 223	0
	2022 г.	732 223	(32 274)	732 223	(32 274)
Краткосрочные - всего	2023 г.	0	0	0	0
	2022 г.	3 706 694	0	0	0
в том числе:					
Выданные займы	2023 г.	0	0	0	0
	2022 г.	3 706 694	0	0	0
Финансовых вложений - итого	2023 г.	732 223	(32 274)	732 223	0
	2022 г.	4 438 917	(32 274)	732 223	(32 274)

3.4 Запасы, стр. 1210

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года		Поступление за период	Выбытие за период
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости		
Запасы - всего	2023 г.	16 051 597	(35 128)	13 723 981	(169 747)	264 276 571	(266 604 186)
	2022 г.	16 952 764	(35 338)	16 051 597	(35 128)	331 717 316	(332 618 483)
в том числе:							
<i>Сырье</i>	2023 г.	7 425 203	0	6 860 355	0	58 198 802	(58 763 650)
	2022 г.	9 821 879	0	7 425 203	0	79 234 558	(81 631 234)
<i>Готовая продукция</i>	2023 г.	3 526 014	0	2 851 110	(74 775)	152 279 143	(152 954 047)
	2022 г.	3 490 127	0	3 526 014	0	180 814 991	(180 779 104)
<i>Товары</i>	2023 г.	3 075 825	0	548 402	(63 655)	23 283 093	(25 810 516)
	2022 г.	2 191 081	0	3 075 825	0	33 701 203	(32 816 459)
<i>Прочие материалы</i>	2023 г.	1 878 771	(35 128)	3 214 695	(31 317)	3 355 440	(2 019 516)
	2022 г.	1 268 301	(35 338)	1 878 771	(35 128)	2 211 026	(1 600 556)
<i>Незавершенное производство</i>	2023 г.	145 612	0	249 420	0	27 160 093	(27 056 285)
	2022 г.	181 376	0	145 612	0	35 755 299	(35 791 063)
<i>Авансы под предстоящие поставки запасов</i>	2023 г.	0	0	0	0	0	0
	2022 г.	0	0	0	0	0	0
<i>Расходы будущих периодов</i>	2023 г.	172	0	0	0	0	-172
	2022 г.	0	0	172	0	239	-67

3.5 Дебиторская задолженность, стр. 1230

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	82 747	(82 747)	34 360	(34 360)
	2022 г.	108 984	(108 984)	82 747	(82 747)
в том числе:					
Расчеты с покупателями	2023 г.	28 952	(28 952)	30 814	(30 814)
	2022 г.	26 355	(26 355)	28 952	(28 952)
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	2023 г.	53 795	(53 795)	3 546	(3 546)
	2022 г.	82 629	(82 629)	53 795	(53 795)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	13 725 362	0	11 393 140	0
	2022 г.	11 900 907	0	13 725 362	0
в том числе:					
Расчеты с покупателями	2023 г.	4 444 851	0	5 237 925	0
	2022 г.	6 377 159	0	4 444 851	0
Расчеты с покупателями, являющимися связанными сторонами	2023 г.	5 667 775	0	3 385 907	0
	2022 г.	1 438 294	0	5 667 775	0
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	2023 г.	2 459 835	0	1 981 898	0
	2022 г.	2 666 447	0	2 459 835	0
в том числе	2023 г.	0	0	0	0
Авансы в счет приобретения основных средств	2022 г.	0	0	0	0
Проценты к получению по депозитам в банках	2023 г.	0	0	108 678	0
	2022 г.	0	0	0	0
Расчеты с бюджетом	2023 г.	1 144 499	0	652 998	0
	2022 г.	1 410 313	0	1 144 499	0
Прочая задолженность	2023 г.	8 402	0	25 734	0
	2022 г.	8 694	0	8 402	0
Дебиторская задолженность - итога	2023 г.	13 808 109	(82 747)	11 427 499	(34 360)
	2022 г.	12 009 891	(108 984)	13 808 109	(82 747)

3.6 Заемные средства, стр. 1510

Наименование показателя	Период	Сумма основного долга		Сумма долга по начисленным процентам	
		на конец года, тыс. руб.	в т.ч. на конец года, тыс. \$	на конец года, тыс. руб.	в т.ч. на конец года, тыс. \$
Краткосрочные заемные средства	2023 г.	2 434 865	25 651	24 700	257
	2022 г.	8 500 443	25 605	8 495	37
в том числе:					
Связанные стороны	2023 г.	2 434 865	25 651	24 700	257
	2022 г.	2 211 624	25 605	3 582	37
Прочие контрагенты	2023 г.	0	0	0	0
	2022 г.	6 288 819	0	4 913	0

3.7 Кредиторская задолженность, стр. 1520

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года	Просроченная кредиторская задолженность на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	2023 г.	535 632	141 976	0
	2022 г.	0	535 632	0
в том числе:				
Долгосрочное обязательство по аренде	2023 г.	535 632	141 976	0
	2022 г.	0	535 632	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023 г.	4 193 844	4 285 570	0
	2022 г.	3 635 213	4 193 844	0
в том числе:				
Расчеты с поставщиками	2023 г.	1 442 233	982 360	0
	2022 г.	679 956	1 442 233	0
Расчеты с поставщиками, являющимися связанными сторонами	2023 г.	-10 714	674 235	0
	2022 г.	1 949 644	-10 714	0
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	2023 г.	549 323	547 406	0
	2022 г.	123 365	549 323	0
Расчеты с поставщиками (неотфактурованные поставки)	2023 г.	1 116 323	909 201	0
	2022 г.	811 413	1 116 323	0
Краткосрочное обязательство по аренде	2023 г.	416 517	393 656	0
	2022 г.	0	416 517	0
Расчеты с бюджетом	2023 г.	680 162	778 711	0
	2022 г.	70 835	680 162	0
Кредиторская задолженность - итог	2023 г.	4 729 476	4 427 546	0
	2022 г.	3 635 213	4 729 476	0

3.8 *Оценочные обязательства, стр. 1540*

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Оценочные обязательства - всего	2023 г.	360 866	887 959
	2022 г.	588 258	360 866
в том числе:			
<i>Резерв по неиспользованным отпускам</i>	2023 г.	98 458	110 692
	2022 г.	114 335	98 458
<i>Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль</i>	2023 г.	0	16 659
	2022 г.	0	0
<i>Резерв по контрактам с нефинализированной ценой</i>	2023 г.	262 408	760 608
	2022 г.	473 923	262 408

4. Расшифровка существенных статей Отчета о финансовых результатах (в тыс. руб.)

4.1 Выручка, стр. 2110

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Выручка от продажи готовой продукции</i>	78 272 114	87 050 530
<i>Выручка от продажи товаров</i>	34 651 580	41 165 323
<i>Выручка от продажи услуг</i>	986 294	891 963
<i>Прочая выручка</i>	76 064	117 797
Итого по элементам	113 986 051	129 225 613

4.2 Себестоимость продаж, стр. 2120

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Себестоимость готовой продукции</i>	53 247 088	64 639 472
<i>Себестоимость товаров</i>	24 557 985	31 160 448
<i>Себестоимость оказанных услуг</i>	664 359	558 240
<i>Прочая себестоимость</i>	7 321	6 746
Итого по элементам	78 476 752	96 364 906

4.3 Коммерческие расходы, стр. 2210

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Транспортные расходы</i>	5 506 479	5 056 318
<i>Прочие расходы связанные с транспортировкой</i>	2 546 208	1 779 029
<i>Складские расходы</i>	625 837	707 956
<i>Расходы на аренду</i>	435 818	259 336
<i>Амортизация ППА</i>	198 007	0
<i>Капитализация расходов (ТЗР)</i>	(2 609 544)	(2 162 449)
<i>Экспортная таможенная пошлина</i>	5 801 581	11 041 695
<i>Прочие расходы</i>	197 362	183 668
Итого по элементам	12 701 747	16 865 553

4.4 Управленческие расходы, стр. 2220

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Расходы на оплату труда с учетом социальных взносов	1 898 363	1 929 789
Расходы в сфере информационных технологий	1 269 364	1 202 258
Роялти	208 399	282 577
Амортизация ОС/НМА	215 792	202 641
Расходы на персонал	168 793	146 364
Прочие налоги	102 261	101 868
Расходы на ремонт	95 671	69 149
Профессиональные услуги	88 630	127 155
Амортизация ИПА	66 237	0
Малоценные запасы	67 945	59 061
Услуги охраны	63 221	53 873
Расходы на уборку	52 031	38 250
Расходы на страхование	49 959	53 634
Транспортные расходы	31 230	83 913
Коммунальные платежи	16 658	16 993
Арендные платежи	308	72 810
Членские взносы	0	0
Прочие расходы	96 329	135 401
Итого по элементам	4 491 189	4 575 736

В связи с изменением подхода к анализу показателей учета в 2023 году, пересмотрены принципы детализации управленческих расходов. Для обеспечения сопоставимости показателей были скорректированы статьи управленческих расходов за 2022 год.

4.5 Проценты к получению, прочие доходы, стр. 2320, 2340

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты полученные	913 603	36 582
Штрафы, пени, претензии полученные	31 901	183 763
Курсовые разницы	586 108	0
Резервы	38 038	74 785
Вариационная маржа	0	19 808
Доходы от сдачи имущества в аренду	112 544	32 928
Доходы от продажи имущества	26 844	61 970
Результат от купли-продажи валюты	0	0
Бюджетные субсидии	0	64 347
Премии полученные	0	0
Излишки запасов	0	0
Прочие доходы	32 894	77 584
Итого по элементам	1 741 932	551 767

4.6 Проценты к уплате, прочие расходы, стр. 2330, 2350

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Проценты уплаченные</i>	333 877	1 191 227
<i>Штрафы, претензии уплаченные</i>	113 821	165 983
<i>Курсовые разницы</i>	0	682 318
<i>Результат от купли-продажи валюты</i>	73 777	496 738
<i>НДС невозмещаемый</i>	5 043	0
<i>Остаточная стоимость выбывших ОС</i>	111 773	208 051
<i>Списанная дебиторская задолженность</i>	1 594	43 508
<i>Резерв под обесценение финансовых вложений</i>	0	0
<i>Прочие резервы</i>	0	0
<i>Расходы на благотворительность</i>	16 830	18 025
<i>Бонусы покупателям</i>	3 380	0
<i>Услуги банка</i>	40 843	25 862
<i>Расходы за период плановых остановок</i>	241 356	205 909
<i>Вариационная маржа</i>	0	0
<i>Потери, недостачи</i>	12 638	0
<i>Прочие расходы</i>	17 090	15 760
Итого по элементам	972 022	3 053 381

4.7 Прочее, стр. 2460

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
<i>Налог на сверхприбыль</i>	16 659	0
<i>Разница от пересчета отложенного налога от присоединения ООО "Каргилл Липецк"</i>	0	34
Итого по элементам	16 659	34

5. Сведения о сделках со связанными сторонами

Общество в своей основной деятельности активно взаимодействует с другими структурами группы компаний Каргилл (см.сайт Cargill.com).

Связанные стороны Общества:

Наименование юридических лиц	Признак связанности сторон
<i>ООО "Провими"</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>ОАО "Геркулес"</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>ОАО "Зерно"</i>	<i>Дочернее общество</i>
<i>ООО ПКФ "Братья"</i>	<i>Дочернее общество</i>
<i>АО "Зерновой терминал "КСК"</i>	<i>Дочернее общество</i>
<i>Ardent Mills LLC</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL B. V.</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL PALM PRODUCTS SDN. BHD</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL DEUTSCHLAND GMBH</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL NV</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL GRAIN & OILSEEDS (NANTONG) LTD</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>Cargill International SA</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL PLC</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>NEOLAIT SAS FRANCE</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>Diamond V Mills LLC</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL Oil Packers Bvda</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>Cargill Financial Services Int - TSF</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>PROVIMI BV</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>Cargill International Trading PTE. LTD</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>Cargill Texturizing Solution Deutchland GMBH</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>

<i>CARGILL INC</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>
<i>CARGILL GLOBAL FUNDING PLC</i>	<i>Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество</i>

Обороты деятельности со связанными сторонами по характеру их операций представлены в таблицах ниже (без учета НДС).

Выручка и доходы от связанных сторон (в тыс. руб.):

Характер операций	Выручка и доход	
	2023 г.	2022 г.
<i>Оказание услуг</i>	1 000 895	831 594
<i>Продажа товаров</i>	49 019 125	62 305 032
<i>Проценты по займам выданным</i>	1	34 903
Итого:	50 020 021	63 171 529

Закупки и расходы от связанных сторон (в тыс. руб.):

Характер операций	Выручка и доход	
	2023 г.	2022 г.
<i>Оказанные услуги</i>	1 489 683	2 048 493
<i>Закупка товаров</i>	6 945 838	12 386 602
<i>Роялти</i>	208 399	282 577
<i>Лицензии</i>	181 783	1 607
<i>Прочие расходы</i>	4 916	9 000
<i>Проценты по займам полученным</i>	157 288	96 538
Итого:	8 987 906	14 824 817

6. Корректировки строк Бухгалтерского баланса за прошлые периоды

По состоянию на 31.12.2022г

	Актив баланса			Пассив баланса			
	1210 Запасы	1230 Дебиторская задолженность	1150 Основные средства	1370 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1420 Отложенные налоговые обязательства	1450 Прочие обязательства	1520 Кредиторская задолженность
Корректировка авансов на приобретение запасов	-862 197	862 197					
Изменение балансовой стоимости основных средств за счет пересчета амортизации в следствие пересмотра срока полезного использования согласно ФСБУ 06/2020			5 632 680	5 632 680			
Корректировка отложенного налогового обязательства от пересчета амортизации основных средств				-1 104 005	1 104 005		
Отражение право пользования активом вследствие перехода на ФСБУ 25/2018			952 149			535 632	416 517
Итого:	-862 197	862 197	6 584 829	4 528 675	1 104 005	535 632	416 517

По состоянию на 31.12.2021г

	Актив баланса	
	1210 Запасы	1230 Дебиторская задолженность
Корректировка авансов на приобретение запасов	-572 487	572 487
Итого:	-572 487	572 487

7. Корректировки строк Отчета о движении денежных средств за прошлые периоды

За период 2022г

	Денежные потоки от инвестиционных операций		Денежные потоки от финансовых операций	
	4213 Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4223 Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4311 Поступления, в том числе получение кредитов и займов	4323 Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов
Корректировка строк отчета, тыс.руб.	-5 850 000	-5 850 000	-396 328 706	-396 328 706
Итого:	-5 850 000	-5 850 000	-396 328 706	-396 328 706

Руководитель подразделения по российской бухгалтерской и налоговой отчетности

Риб С.Ю.

27 марта 2024 года