



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «Геркулес» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Геркулес» (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.....	6
1.4	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	6
1.5	Информация о реорганизации.....	8
2.	Описание применяемых подходов к отражению информации в бухгалтерском учете и отчетности Общества.....	9
2.1	Информация об учетной политике Общества.....	9
2.2	Особенности отражения показателей бухгалтерской отчетности с учетом уровня существенности.....	9
2.3	Курсы валют, порядок учет курсовых разниц, порядок учета вариационной маржи	10
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.....	11
2.8	Запасы.....	12
2.9	Расходы будущих периодов.....	13
2.10	Дебиторская задолженность.....	14
2.11	Уставный капитал, резервный капитал.....	14
2.12	Оценочные обязательства.....	15
2.13	Налог на прибыль.....	15
2.14	Чистые активы.....	15
3.	Расшифровка существенных статей Бухгалтерского баланса.....	16
3.1	Изменение входящих остатков.....	17
3.2	Нематериальные активы, стр. 1110.....	17
3.3	Основные средства, стр. 1150.....	17
3.4	Запасы, стр. 1210.....	18
3.5	Дебиторская задолженность, стр. 1230.....	19
3.6	Заемные средства, стр. 1510.....	19
3.7	Кредиторская задолженность, стр. 1520.....	20
3.8	Оценочные обязательства, стр. 1540.....	20
3.9	Прочие обязательства, стр. 1450, 1550.....	21
4.	Расшифровка существенных статей Отчета о финансовых результатах.....	22
4.1	Выручка, стр. 2110.....	22
4.2	Себестоимость продаж, стр. 2120.....	22
4.3	Коммерческие расходы, стр. 2210.....	22
4.4	Управленческие расходы, стр. 2220.....	22
4.5	Проценты к уплате, прочие расходы, стр. 2330, 2350.....	23
4.6	Проценты к получению, прочие доходы, стр. 2320, 2340.....	24

4.7 Расшифровка базовой прибыли (убытка) на акцию, стр. 2910.....	24
5. Сведения о сделках со связанными сторонами	25

1. Общая информация о деятельности Общества

1.1 Общие сведения об Обществе

Полное фирменное наименование:

- на русском языке: Открытое акционерное общество «Геркулес»,
- на английском языке: Public Joint Stock Company «Gerkules».

Сокращенное наименование: ОАО «Геркулес».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1025002586179, регистрирующий орган Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №23 по Московской области; дата госрегистрации общества и регистрационный номер: 22.10.1993 г. № 3528.

Идентификационный номер налогоплательщика 5020002781.

Место нахождения, юридический и почтовый адрес Общества: Россия, 141607, Московская область, г. Клин, Лавровская дорога, стр.71.

Органами управления и контроля Общества являются:

1. Общее собрание акционеров:

В настоящий момент обыкновенными голосующими акциями ОАО «Геркулес» владеют:

- «Каргилл зе Низерлэндз Холдинг Б.В.» («Cargill the Netherlands Holding BV» г. Амстердам, Нидерланды – 74,28 %;
- Акционерное общество «Объединенная зерновая компания» – 25,5 %;
- прочие акционеры – 0,2 %.

2. Совет директоров, в составе с 01.01.2023 по 22.06.2023:

- член совета директоров – Кольцов Николай Игоревич;
 - член совета директоров – Мафтер Евгения Михайловна;
 - член совета директоров – Никитушкина Наталья Сергеевна;
 - член совета директоров – Данченко Андрей Викторович;
 - член совета директоров – Потупчик Александр Игоревич;
- с 22.06.2023 по 31.12.2023:
- член совета директоров – Кольцов Николай Игоревич;
 - член совета директоров – Максимова Ольга Викторовна;
 - член совета директоров – Ефимов Владимир Николаевич;
 - член совета директоров – Лауритсен Джон Гари;
 - член совета директоров – Потупчик Александр Игоревич.

Председателем совета директоров является Кольцов Николай Игоревич.

3. Генеральным директором Общества с 10.11.2022 г. по настоящее время является Ефимов Владимир Николаевич, согласно протоколу №2/2022 внеочередного общего собрания акционеров.

4. Ревизионная комиссия, в составе с 01.01.2023 по 22.06.2023:

- член ревизионной комиссии – Алехина Анастасия Васильевна;
 - член ревизионной комиссии – Лапо Лариса Ивановна;
 - член ревизионной комиссии – Борисова Марина Николаевна;
- с 22.06.2023 по 31.12.2023:
- член ревизионной комиссии – Алехина Анастасия Васильевна;
 - член ревизионной комиссии – Лапо Лариса Ивановна;
 - член ревизионной комиссии – Чанкова Залина Владимировна.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Производство и реализация комбикормов для всех видов животных, рыбы, птицы;
- Производство и реализация различной продукции из овса;

- Приобретение и сдача в аренду внутри страны и за рубежом движимого и недвижимого имущества;
- Коммерческая деятельность;
- Внешнеэкономическая деятельность, включая операции по экспорту и импорту продукции и товаров;
- Сушка, очистка, хранения зерна сельскохозяйственных предприятий.

Коды идентификации Общества по общероссийским классификаторам:

- Общероссийский классификатор предприятий и организаций (ОКПО) - 05220930
- Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (ОКАТО): 46437000000 – г. Клин
- Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований (ОКТМО): 46437000001 – г. Клин
- Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 4210001 – Хозяйственные общества, образованные из государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий
- Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 32 – Совместная собственность Субъектов Российской Федерации и иностранная собственность
- Общероссийский классификатор организационно – правовых форм (ОКОПФ): 12247 – Публичные акционерные общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2023 г., как и за 2022, составила 108 человек.

Фонд оплаты труда Общества за 2023 г. составил 131 689 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда Общества за 2022 г. 109 705 тыс. рублей.

За 2023 г. сумма выплат ключевому управленческому персоналу составила 9 415,13 тыс. рублей, в т. ч.

- 6 965,21 тыс. рублей – сумма вознаграждений и компенсаций,

- 2 449, 92 тыс. рублей – сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие фонды.

За 2022 г. сумма выплат ключевому управленческому персоналу составила 6 870,74 тыс. рублей, в т. ч.

- 5 617,66 тыс. рублей – сумма вознаграждений и компенсаций,

- 1 253,08 тыс. рублей – сумма начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие фонды.

На конец отчетного года Общество не имеет филиалов.

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. Деятельность направлена на улучшение качества жизни и окружающей среды в регионах работы компании.

В 2023 г. сотрудники Общества и члены их семей:

- приобрели, укомплектовали и передали 810 продуктовых пакетов для семей в сложной жизненной ситуации из регионов Москва и Клин;

- посадили 114 деревьев;

- закупили и подарили около 400 новогодних подарков для детей, оказавшихся в

сложной жизненной ситуации.

За год было проведено 26 волонтерских акций с участием работников Общества.

Общая сумма расходов на благотворительность за 2023 г. составила 933 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 трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, 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, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые 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 оказалось подверженным различного вида рискам, связанным с изменением геополитической и экономической ситуации. Эксперты Общества всесторонне анализируют сложившиеся обстоятельства, оценить влияние на деятельность Общества на момент составления пояснений не представляется возможным.

1.3 Информация об аудиторе

Аудитором отчетности Общества за отчетный год является ООО «Группа Финансы».

Член Саморегулируемой организации аудиторов – Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер в реестре аудиторских организаций 11906111114.

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 в определенной степени связана с осуществлением внешнеэкономических операций – закупки номинированы в различных валютах. Большая часть операций Общества осуществляется в рублях, также используются доллары США, евро.

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.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем, поставщиком своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей, поставщиков.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетные даты указана в строках Бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», «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.

Денежные средства и денежные эквиваленты размещаются в банках. Все российские банки 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;

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

Прочие риски

В декабре 2020 г. правительством РФ для стабилизации цен на хлеб, муку и зерно был введен ряд мер, включая установление квот на экспорт зерна и экспортных пошлин, что не оказало существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г.

Однако, степень влияния вышеуказанных мер на коммерческую деятельность Общества в 2023 г. оценить на момент составления пояснений не представляется возможным.

1.5 Информация о реорганизации

В 2023 г. не было событий, связанных с реорганизацией Общества.

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 являются: за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - 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.

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.

Ошибок в 2023 г. не исправлялось.

2.3 Курсы валют, порядок учета курсовых разниц, порядок учета вариационной маржи

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 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.

Официальный курс Банка России, действовавший на 31 декабря 2022:
Доллар США 70,3375 рубля.
Евро 75,6553 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.

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 г. 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

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 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденное приказом от 27.12.2007 7. №153н.

Нематериальные активы (НМА), приобретенные не за денежные средства, в бухгалтерском учете Общества отсутствуют. В составе НМА присутствуют активы, созданные Обществом: 13 товарных знаков и 1 сайт.

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 «Геркулес» ЭКСТРА 361526
2	Товарный знак «Идеал Здоровья» 440960
3	Упаковка для овсяных хлопьев Геркулес с ленточкой 445258
4	Упаковка для овсяных хлопьев Геркулес с лентой 497212
5	Сайт www.extraklinskie.ru

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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ «Капитальные вложения» 26/2020, 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.

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.

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 тыс. 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, или переданных за плату во временное пользование по состоянию на 31.12.2023 отсутствуют.

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств за 2023 год связано с вводом в эксплуатацию инвентарных объектов в сумме 37 914 тыс. руб. и с выбытием объектов первоначальной стоимостью 54 171 тыс. руб.

2.8 Запасы

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

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. В случае снижения их стоимости на отчетную дату формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Ежемесячно сырье и материалы, прошедшие все стадии переработки, признаются в составе готовой продукции. Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов. Основными составляющими фактической производственной себестоимости готовой продукции являются стоимость переработанных сырья и материалов.

Товары, приобретенные для перепродажи, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включая ТЗР и прочие расходы, непосредственно связанные с

приобретением товаров.

При выбытии товары, готовая продукция оцениваются по стоимости единицы партии.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по данным запасам.

Наименование	Периодичность	Основание для начисления резерва
Резерв по запчастям и прочим материалам	Раз в год на 31 мая	Морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество
NPI - non productive inventory резерв (сырье/упаковка/ГП) - некондиционные запасы, ГП (морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество)	Ежемесячно	Полный резерв в размере 100% (HIGH) начисляется по некондиционным запасам на сработку, просроченным запасам для утилизации и запасам, не подлежащим сработке. Резерв в размере 50% (Medium) или 30% (Low) начисляется по прочим причинам по согласованию с заводом.

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

2.9 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» Раздела II «Оборотные активы»;
- Если срок списания РБП более 12 месяцев, то РБП будут отражаться по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Раздела I «Внеоборотные активы».

2.10 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.

2.11 Уставный капитал, резервный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Величина уставного капитала составляет 200 271 тыс. рублей.

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 3,8 тыс. рублей	52 703	52 703	52 703

Сведения об учредителях (участниках) юридического лица ОАО «Геркулес».

Обыкновенными голосующими акциями ОАО «Геркулес» владеют:

- компания Каргилл Зе Низерлэндз Холдинг Б.В. «Cargill the Netherlands Holding B.V.» г. Амстердам, Нидерланды – 74,2823%,
- АО «Объединенная Зерновая Компания» – 25,4995%
- прочие акционеры – 0,2182%.

В течение 2023 г. сделок с акциями совершено не было.

Сведения о бенефициарных владельцах:

Общество через структуру нескольких участников, является частной компанией, большинство акций которой находятся в частных трастовых фондах и программе участия служащих в прибыли компании. Ни одно физическое лицо не имеет прямой или косвенной доли фактического владения/инвестиционной доли в размере двадцать пять или более процентов.

Общество создало и поддерживает резервный фонд в соответствии с Уставом в размере не более двадцати пяти (25%) от Уставного капитала ОАО «Геркулес». В 2023 г. в резервный фонд общества были произведены отчисления в сумме 5 % от чистой прибыли общества в сумме 636 тыс. рублей, в 2022 году – 573 тыс. рублей.

2.12 Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете и отчетности Общества отражен резерв на оплату неиспользуемых отпусков.

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.

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

Показатель	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения <i>стр. 2300 Отчета о фин. результатах</i>	19 613	15 623
Постоянные разницы	14 846	5 216
Временные разницы	5 969	1 586
Налогооблагаемая прибыль	40 429	22 425
Текущий налог на прибыль <i>стр. 2411 Отчета о фин. результатах</i>	(8 086)	(4 485)
Изменение отложенного налога на прибыль <i>стр. 2412 Отчета о фин. результатах</i>	1 194	317
Чистая прибыль <i>стр. 2400 Отчета о фин. результатах</i>	12 721	11 455

2.14 Чистые активы

Чистые активы Общества на конец отчетного периода составили 974 672 тыс. рублей. Увеличение показателя чистых активов связано с увеличением суммы нераспределенной прибыли.

На дату подписания баланса Общество не располагает данными о рекомендованных или объявленных дивидендах по результатам деятельности за 2023 г.

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

3.1 Изменение входящих остатков

В связи с тем, что в 2022 г. ППА были отражены в составе прочих внеоборотных активов (строка баланса 1190 «Прочие внеоборотные активы»), а в 2023 г. – в составе основных средств (строка баланса 1150 «Основные средства»), были произведены следующие изменения входящих остатков бухгалтерского баланса:

Наименование показателя	Код строки	Первоначальные данные на 31.12.2022 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	После корректировки на 31.12.2022г., тыс. руб.
Актив				
Прочие внеоборотные активы	1190	478	(478)	0
Основные средства	1150	879 442	478	879 920
Итого по разделу I		880 135	-	880 135
БАЛАНС		1 133 264	-	1 133 264

Также были внесены изменения в строки Отчета о движении денежных средств в части данных за 2022 г.:

- поступления по аренде в Отчете о движении денежных средств за 2022 г. отражались в составе строки 4111, в 2023 – в строке 4112;

- арендные платежи в Отчете о движении денежных средств за 2022 г. отражались полностью в составе строки 4121, в 2023 г. проценты по обязательству по аренде отражаются в составе строки 4123 (проценты по долговым обязательствам), а погашение основного долга по обязательству по аренде – в составе строки 4329 (прочие платежи);

- денежные потоков по займам, выданным и полученным на срок, не превышающий 12 месяцев, отражаются свернуто, за исключением полученных процентов, в отчетности за 2023 г.

Наименование показателя	Код строки	Первоначальные данные за 2022 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Данные после корректировки за 2022 г., тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций				
Поступления всего	4110	639 219	-	639 219
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	629 935	(3 388)	626 547
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 795	3 388	5 183
Платежи всего	4120	(607 379)	197	(607 182)
поставщикам, подрядчикам за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(434 194)	256	(433 938)
процентов по долговым обязательствам	4123	(6 104)	(59)	(6 163)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	31 840	197	32 037
Денежные потоки от финансовых операций				
Поступления всего	4310	13 505 942	(13 504 640)	1 302
Получение кредитов и займов	4311	13 505 942	(13 504 640)	1 302
Платежи всего	4320	(13 504 640)	13 504 837	(197)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(13 504 640)	13 504 640	0
прочие платежи	4329	0	(197)	(197)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 302	(197)	1 105
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	561	-	561

3.2 Нематериальные активы, стр. 1110

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года	
		перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2023 г.	1 448	(1 233)	1 448	(1 277)
	2022 г.	1 448	(1 189)	1 448	(1 233)
в том числе:					
Товарные знаки	2023 г.	1 353	(1 138)	1 353	(1 182)
	2022 г.	1 353	(1 094)	1 353	(1 138)
Сайты	2023 г.	95	(95)	95	(95)
	2022 г.	95	(95)	95	(95)

3.3 Основные средства, стр. 1150

Основные средства:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец года		Изменение перво-начальной стоимости ОС за период	Изменение накопленной амортизации за период
		Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортизация	Перво-начальная стоимость	Накоп-ленная амортизация		
Основные средства - всего	2023 г.	1 430 000	(585 726)	1 413 743	(635 665)	(16 257)	(49 939,00)
	2022 г.	1 349 012	(495 248)	1 430 000	(585 726)	80 988	(90 478,00)
в том числе:							
Земельные участки	2023 г.	39 324	0	39 324	0	0	0,00
	2022 г.	39 324	0	39 324	0	0	0,00
Здания и сооружения	2023 г.	487 713	(172 122)	491 918	(186 062)	4 205	(13 940)
	2022 г.	455 845	(153 520)	487 713	(172 122)	31 868	(18 602)
Машины и оборудование	2023 г.	861 604	(390 453)	843 444	(432 928)	(18 160)	(42 475)
	2022 г.	813 875	(321 525)	861 604	(390 453)	47 729	(68 928)
Лабораторное оборудование	2023 г.	22 309	(14 173)	21 608	(6 955)	(701)	7 218
	2022 г.	23 142	(13 451)	22 309	(14 173)	(833)	(722)
Мебель	2023 г.	1 363	(912)	989	(669)	(374)	243,00
	2022 г.	1 363	(777)	1 363	(912)	0,00	(135)
Компьютерное оборудование	2023 г.	10 264	(4 400)	9 113	(3 882)	(1 151)	518,00
	2022 г.	9 590	(3 481)	10 264	(4 400)	674	(919)
Офисное оборудование	2023 г.	2 147	(1 329)	2 071	(1 480)	(76)	(151)
	2022 г.	2 147	(1 102)	2 147	(1 329)	0	(227)
Транспортные средства	2023 г.	4 613	(2 152)	4 613	(3 319)	0	(1 167)
	2022 г.	3 726	(1 392)	4 613	(2 152)	887	(760)
ППА	2023 г.	663	(185)	663	(370)	-	(185)
	2022 г.	0	0	663	(185)	663	(185)

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	2023 г.	35 646	97 439	0,00	(37 914)	95 171
	2022 г.	71 126	47 419	(1 740)	(81 159)	35 646
в том числе:						
Капитальные вложения, требующие монтажа	2023 г.	35 646	97 439	0	(37 914)	95 171
	2022 г.	71 126	47 419	(1 740)	(81 159)	35 646

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.	141 611	(4 719)	107 813	(6 109)	353 089	(386 887)
	2022 г.	98 408	(5 650)	141 611	(4 719)	459 395	(416 192)
в том числе:							
Сырье	2023 г.	72 074	0	24 989	(4 177)	77 091	(124 176)
	2022 г.	34 007	0	72 074	0	161 960	(123 893)
Готовая продукция	2023 г.	13 533	0	12 787	0	197 926	(198 672)
	2022 г.	10 266	0	13 533	0	239 948	(236 681)
Прочие материалы	2023 г.	56 004	(4 719)	70 037	(1 932)	78 072	(64 039)
	2022 г.	54 135	(5 650)	56 004	(4 719)	57 487	(55 618)

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
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	2023 г.	115 988	(944)	129 911	(545)
	2022 г.	122 799	(7 259)	115 988	(944)
в том числе:					
Расчеты с покупателями	2023 г.	93 435	(260)	36 026	0
	2022 г.	112 100	(5 963)	93 435	(260)
Расчеты с покупателями, являющимися связанными сторонами	2023 г.	354	0	87 193	0
	2022 г.	412	0	354	0
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	2023 г.	8 983	(684)	4 942	(545)
	2022 г.	9 019	(1 296)	8 983	(684)
Расчеты с бюджетом	2023 г.	11 773	0	1 246	0
	2022 г.	1 243	0	11 773	0
Прочая задолженность	2023 г.	1 443	0	502	0
	2022 г.	25	0	1 443	0
Дебиторская задолженность - итого	2023 г.	115 988	(944)	129 911	(545)
	2022 г.	122 799	(7 259)	115 988	(944)

3.6 Заемные средства, стр. 1510

Наименование показателя	Период	Сумма основного долга		Сумма долга по начисленным процентам	
		на начало года	на конец года	на начало года	на конец года
Краткосрочные заемные средства	2023 г.	95 000	40 000	20	50
	2022 г.	93 700	95 000	22	20
в том числе:					
Связанные стороны	2023 г.	95 000	40 000	20	50
	2022 г.	93 700	95 000	22	20

3.7 Кредиторская задолженность, стр. 1520

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года	Просроченная кредиторская задолженность на конец года
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	2023 г.	45 860	68 471	0
	2022 г.	56 508	45 860	0
в том числе:				
Расчеты с поставщиками	2023 г.	18 302	27 276	0
	2022 г.	35 855	18 302	0
Расчеты с поставщиками, являющимися связанными сторонами	2023 г.	2 129	7 364	0
	2022 г.	0	2 129	0
Расчеты с покупателями (авансы полученные)	2023 г.	27	234	0
	2022 г.	0	27	0
Расчеты с поставщиками (неотфактурованные поставки)	2023 г.	7 295	6 618	0
	2022 г.	3 731	7 295	0
Расчеты с бюджетом	2023 г.	18 107	26 979	0
	2022 г.	16 922	18 107	0
Кредиторская задолженность - итого	2023 г.	45 860	68 471	0
	2022 г.	56 508	45 860	0

3.8 Оценочные обязательства, стр. 1540

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Оценочные обязательства - всего	2023 г.	3 483	5 299
	2022 г.	2 722	3 483
в том числе:			
Резерв по неиспользованным отпускам	2023 г.	3 483	5 299
	2022 г.	2 722	3 483

3.9 Прочие обязательства, стр. 1450, 1550

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец года
Прочие обязательства долгосрочные	2023 г.	323	125
	2022 г.	0	323
в том числе			
Долгосрочные обязательства по аренде	2023 г.	323	125
	2022 г.	0	323
Прочие обязательства краткосрочные	2023 г.		
	2022 г.		
в том числе			
Краткосрочные обязательства по аренде	2023 г.	179	198
	2022 г.	0	179

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

4.1 Выручка, стр. 2110

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи готовой продукции	259 668	267 130
Выручка от продажи товаров	273	2 172
Выручка от продажи услуг	370 081	350 966
Итого:	630 022	620 268

4.2 Себестоимость продаж, стр. 2120

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость готовой продукции	201 903	231 336
Себестоимость товаров	182	1 024
Себестоимость оказанных услуг	259 480	227 146
Итого:	461 565	459 506

4.3 Коммерческие расходы, стр. 2210

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Затраты на персонал, включая заработную плату, взносы на обязательное страхование и др.	36 024	28 527
Амортизация	13 005	10 415
Ремонты, техобслуживание и сертификация	2 425	4 880
Погрузочно-разгрузочные работы, транспортные и прочие услуги	41 445	43 069
Производственные материалы, включая топливо	6 500	8 918
Расходы на маркетинг	3 196	1 792
Прочие расходы		3 064
Итого:	102 595	100 665

4.4 Управленческие расходы, стр. 2220

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Амортизация	2 092	1 426.00
Затраты на персонал, включая заработную плату, взносы на обязательное страхование и др.	8 351	8 031
Расходы в сфере информационных технологий	5 042	2 726
Налог на имущество и прочие налоги	9 537	7 910
Ремонты, техобслуживание и сертификация	0	2 149
Консультации, аудит и юр. услуги	5 739	4 767
Погрузочно-разгрузочные работы и прочие услуги	9 611	9 888
Прочие расходы	0	2 165
Итого:	40 372	39 062

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты уплаченные	3 304	6 159
Штрафы, пени, претензии	363	890
Курсовые разницы	256	143
НДС невозмещаемый	459	145
Расходы на благотворительность и материальную помощь	1 407	1 186
Услуги банка	151	94
Налоги (налог на землю, транспортный налог)	283	767
Прочие расходы	143	201
Списание ОС по результатам инвентаризации	6 198	
Расходы, связанные с продажей ОС	1 239	0
Доходы и расходы, связанные с реализацией прочего имущества	3 010	114
Недостачи запасов, выявленные в результате инвентаризации	467	798
Итого:	17 280	10 497

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Излишки запасов, выявленные в результате инвентаризации	122	117
Доходы от продажи прочего имущества	516	60
Полученные проценты	117	86
Корректировка налога на имущество за предыдущие периоды	5 543	4 031
Восстановление резерва по сомнительным долгам/списанная кредиторская задолженность	139	543
Доходы от продажи ОС	3 167	0
Штрафы и пени от контрагентов к получению	767	0
Корректировка фин результата в связи с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	1 016	0
Прочие доходы	16	248
Итого:	11 403	5 085

4.7 Расшифровка базовой прибыли (убытка) на акцию, стр. 2910

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	12 721	11 455
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	52 703	52 703
Базовая прибыль на акцию, руб.	241	217

5. Сведения о сделках со связанными сторонами (тыс. руб.)

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
ООО "Каргилл"	Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество
ООО "Провими"	Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество
ООО "ПКФ "Братья"	Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество
Компания Каргилл НВ	Входит в группу компаний, к которой принадлежит Общество

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

Выручка и доходы от связанных сторон:

Характер операций	Выручка и доход	
	2023 г.	2022 г.
Оказание услуг	16 392	33 513
Продажа товаров	1 773	4 144
Заказ услуг по переработки сырья	357 072	335 263
Итого:	375 237	372 920

Закупки и расходы от связанных сторон:

Характер операций	Закупки и расход	
	2023 г.	2022 г.
Заказ услуг	14 371	12 486
Закупка товаров	462	
Закупка ОС	1 995	887
Проценты по займам полученным	3 262	6 098
Итого:	20 090	19 470

Представитель:

по доверенности №18 от 07.02.2023

Лапо Л.И.

Дата подписания «28» марта 2024 г.



