

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «АПК «АГРО-2000» ЗА 2023 ГОД

---

### 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Агро-промышленная компания «Агро-2000» (далее «Общество») образовано в 2000 году для реализации молочных продуктов (свидетельство о регистрации юридического лица №226 серия АЮ от 14 февраля 2000 года).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов участником, владеющим 100% доли Общества, является АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», зарегистрированное по законодательству Российской Федерации по адресу: Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Восточная, д. 78. Материнской компанией группы, в которую входит Общество, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов является французская компания Savencia S.A., акции которой котируются на бирже. У Общества нет конечного бенефициара, который владеет более 25% доли в уставном капитале Общества.

Общество занимается оптовой торговлей молочными продуктами (сыры твердые, сыры мягкие, масло сливочное, спреды), произведенными АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», а также импортными сырами, сырами с голубой плесенью, закупаемыми у ООО «БЕВ».

Среднесписочная численность персонала Общества за 2023 и 2022 годы составила 1 человек и 1 человек соответственно.

Общество зарегистрировано по адресу: 450112, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Цветочная, д. 3/3.

Единоличный исполнительный орган Общества с 6 октября 2022 года является Генеральный директор Общества - Артюхова Е.В. С 16 июля 2021 года по 5 октября 2022 года единоличным исполнительным органом Общества была Генеральный директор Общества Федотова О.В.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

### 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

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

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

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом генерального директора от 29 декабря 2020 года № 112УП.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы 1С.

#### **Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

В 2021 году по решению участников Общества произошло существенное сокращение деятельности и численности сотрудников в связи с переводом большей части договоров с

покупателями и поставщиками в ООО «БЕВ». В течение 2022 года оставшаяся часть договоров с покупателями и поставщиками была переведена в ООО «БЕВ». Численность сотрудников была сокращена до одного человека в 2022 году, остальной штат сотрудников также переведен в ООО «БЕВ». Изменений в 2023г. не было.

На дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности решение о ликвидации Общества не принято. Однако операционная деятельность Общества была полностью прекращена, планы по ее возобновлению отсутствуют в обозримом будущем.

Таким образом, принцип непрерывной деятельности неприменим при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности.

### **План счетов бухгалтерского учета**

Общество разработало и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

### **Проведение инвентаризации**

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2020 года. В 2023г. инвентаризация основных средств не проводилась, связи с отсутствием ОС на балансе.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет запасов**

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением.

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Запасы, используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Основные средства».

### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

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

## Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

## Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

## Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;
- под обесценение запасов;
- под обесценение основных средств, капитальных вложений и права пользования активом;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях его деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

**Резерв по сомнительным долгам** образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 60 дней (включительно) резерв не создается.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

**Резерв под обесценение запасов** образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи; начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

### **Учет оценочных обязательств**

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
  - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
  - исходя из действий Общества, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Обществом заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4 и 5 ПБУ 8/2010.

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

### **Учет авансов полученных (выданных)**

В случае перечисления Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК

#### Изменения учетной политики

##### *Первое применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»*

Общество не применяло ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» ввиду отсутствия у Общества основных средств и капитальных вложений.

##### *Первое применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»*

По состоянию на 1 января 2022 года у Общества имелся только один договор аренды офиса, который прекратил своё действие после 31 июля 2022 года. Общество применило освобождение от признания предмета аренды в качестве права пользования активом и обязательства по аренде в соответствии с п. 12 ФСБУ 25/2018.

### 4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Общества, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

|                                       | (тыс. руб.) |                        |                    |            |
|---------------------------------------|-------------|------------------------|--------------------|------------|
| Фактическая себестоимость             | Материалы   | Товары для перепродажи | Товары отгруженные | Итого      |
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>1</b>    | <b>425</b>             | <b>-</b>           | <b>426</b> |
| Поступления и затраты                 | -           | 874,212                | -                  | 874,212    |
| Списание на себестоимость продаж      | -           | (872,240)              | (2,397)            | (874,637)  |
| Оборот между видами запасов           | -           | (2,397)                | 2,397              | -          |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>1</b>    | <b>-</b>               | <b>-</b>           | <b>1</b>   |
| Поступления и затраты                 | -           | -                      | -                  | -          |
| Списание на себестоимость продаж      | -           | -                      | -                  | -          |
| Оборот между видами запасов           | -           | -                      | -                  | -          |

Баланс на 31 декабря 2023 года 1 - - 1

Резерв под обесценение на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

## 5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

|                                      | 31 декабря |              |                |
|--------------------------------------|------------|--------------|----------------|
|                                      | 2023 года  | 2022 года    | 2021 года      |
| Покупатели и заказчики               | -          | -            | 687,724        |
| Расчеты по агентским договорам       | -          | -            | 82,219         |
| Расчеты по налогам, взносам и сборам | 18         | 39           | 1,706          |
| Авансы выданные                      | -          | -            | 17             |
| Прочие                               | 68         | 1,388        | 2,646          |
| <b>Итого</b>                         | <b>86</b>  | <b>1,427</b> | <b>774,312</b> |

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

|                                       | Покупатели<br>и заказчики |
|---------------------------------------|---------------------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>14,176</b>             |
| Начисление / использование резервов   | -                         |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>14,176</b>             |
| Начисление / использование резервов   | -                         |
| <b>Баланс на 31 декабря 2023 года</b> | <b>14,176</b>             |

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности начислен по задолженности от ООО «Прямые инвестиции».

## 6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

|                        | 31 декабря |           |           |
|------------------------|------------|-----------|-----------|
|                        | 2023 года  | 2022 года | 2021 года |
| Текущие счета в банках |            | 62        | 24,754    |
| в том числе:           |            |           |           |
| в российских рублях    | 438        | 62        | 24,754    |
| Денежные эквиваленты   | 15,300     | 112,300   | -         |

|              |               |                |               |
|--------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>Итого</b> | <b>15,738</b> | <b>112,362</b> | <b>24,754</b> |
|--------------|---------------|----------------|---------------|

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в АО ГПБ со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 16,2%, (на 31.12.2022г. по ставкам от 6.85% до 7.7%, на 31 декабря 2021 года депозитов нет).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA+(RU) (АКРА).

## 7. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества полностью оплачен и по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 350 тыс. руб.

## 8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

|                                            | (тыс. руб.) |            |                |
|--------------------------------------------|-------------|------------|----------------|
|                                            | 31 декабря  |            |                |
|                                            | 2023 года   | 2022 года  | 2021 года      |
| Поставщики и подрядчики                    | -           | -          | 661,055        |
| Задолженность по налогам и сборам          | 31          | -          | 235            |
| Авансы полученные                          | 28          | 71         | 748            |
| Задолженность перед персоналом организации | -           | -          | 65             |
| Задолженность по бонусам покупателям       | -           | -          | 18,591         |
| Расчеты по агентским договорам             | -           | 1          | 2,842          |
| Прочая                                     | 152         | 259        | 23,866         |
| <b>Итого</b>                               | <b>211</b>  | <b>331</b> | <b>707,402</b> |

## 9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

|                                       | На выплату премий персоналу | На оплату неиспользованных отпусков | Итого        |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|--------------|
| <b>Баланс на 31 декабря 2021 года</b> | <b>3,219</b>                | <b>171</b>                          | <b>3,390</b> |
| Увеличение резервов                   | 53                          | 45                                  | 98           |
| Восстановление резервов               | (3,262)                     | (86)                                | (3,348)      |
| Использование резервов                | (10)                        | (130)                               | (140)        |
| <b>Баланс на 31 декабря 2022 года</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>                            | <b>-</b>     |
| Увеличение резервов                   | -                           | -                                   | -            |
| Восстановление резервов               | -                           | -                                   | -            |
| Использование резервов                | -                           | -                                   | -            |

Баланс на 31 декабря 2023 года

-      -      -

## 10. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

|                   | 2023 год | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|-------------------|----------|-------------------------|
| Реализация сыра   | -        | 907,022                 |
| Реализация масла  | -        | 45,492                  |
| Реализация спреда | -        | 9,275                   |
| <b>Итого</b>      | <b>-</b> | <b>961,789</b>          |

## 11. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

|                   | 2023 год | 2022 год       |
|-------------------|----------|----------------|
| Реализация сыра   | -        | 835,249        |
| Реализация масла  | -        | 33,863         |
| Реализация спреда | -        | 4,882          |
| <b>Итого</b>      | <b>-</b> | <b>873,994</b> |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                            | 2023 год | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|--------------------------------------------|----------|-------------------------|
| Материальные затраты                       | -        | 873,994                 |
| Расходы на оплату труда                    | -        | 594                     |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды | -        | 211                     |
| Амортизация                                | -        | 19                      |
| Прочие затраты                             | -        | 56,947                  |
| Изменение остатков товаров                 | -        | 425                     |
| <b>Итого</b>                               | <b>-</b> | <b>932,190</b>          |

## 12. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие расходы в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                            | 2023 год | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|--------------------------------------------|----------|-------------------------|
| Транспортные расходы                       |          | 40,626                  |
| Рекламные акции и мерчандайзинг            |          | 12,361                  |
| Аудит                                      |          | 2,766                   |
| Услуги (аренда, букинг, ремонт и т.д.)     |          | 1,359                   |
| Услуги хранения и складской обработки      |          | 405                     |
| Расходы на оплату труда                    |          | 333                     |
| Отчисления в социальные внебюджетные фонды |          | 100                     |
| Оценочные обязательства                    |          | 98                      |
| Прочие затраты                             |          | 148                     |
| <b>Итого</b>                               | <b>-</b> | <b>58,196</b>           |

## 13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                  | 2023 год   | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|----------------------------------|------------|-------------------------|
| Восстановление резервов          | -          | 3,348                   |
| Курсовые разницы                 | 37         | 66                      |
| Реализация основных средств, ТМЦ | 123        | 25                      |
| Услуги связанным сторонам        | -          | 1                       |
| Прочие                           | -          | 132                     |
| <b>Итого</b>                     | <b>160</b> | <b>3,572</b>            |

## 14. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

|                                                | 2023 год     | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|------------------------------------------------|--------------|-------------------------|
| Штрафы                                         | -            | 7,862                   |
| Коммерческие расходы при отсутствии реализации | 1,994        | 1,305                   |
| Страхование                                    | 845          | 646                     |
| Расчетно-кассовое обслуживание                 | 125          | 147                     |
| Маркетинговые расходы                          | -            | 25                      |
| Реализация основных средств                    | -            | -                       |
| Курсовые разницы                               | -            | -                       |
| Прочие                                         | 56           | 430                     |
| <b>Итого</b>                                   | <b>3,020</b> | <b>10,415</b>           |

## 15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

|                                      | 2023 год | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|--------------------------------------|----------|-------------------------|
| Прибыль до налогообложения           | 2,882    | 25,587                  |
| Условный расход по налогу на прибыль | (576)    | (5,117)                 |
| Постоянные налоговые расходы         | (181)    | (205)                   |
| Налог на прибыль                     | (757)    | (5,322)                 |

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

|                                               | 2023 год | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|-----------------------------------------------|----------|-------------------------|
| Уменьшение отложенных налоговых активов:      |          |                         |
| прочие                                        | -        | (678)                   |
| Итого                                         | -        | (678)                   |
| Уменьшение отложенных налоговых обязательств: |          |                         |
| прочие                                        | -        | -                       |
| Итого                                         | -        | -                       |
| Отложенный расход по налогу на прибыль        | -        | (678)                   |

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

## 16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются:

- АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат», являющееся единственным участником Общества (основное общество);
- ООО «БЕВ», являющееся акционером АО «Белебеевский ордена «Знак Почета» молочный комбинат» (прочая связанная сторона);
- Основной управленческий персонал Общества.

## Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

### Приобретение товаров, услуг и работ\*

|                          | 2023 год    | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|--------------------------|-------------|-------------------------|
| Основное общество        | -           | 859,735                 |
| Прочие связанные стороны | 55,9        | 18,754                  |
| <b>Итого</b>             | <b>55,9</b> | <b>878,489</b>          |

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

### Реализация товаров, работ и услуг\*

|                          | 2023 год     | (тыс. руб.)<br>2022 год |
|--------------------------|--------------|-------------------------|
| Основное общество        | -            | -                       |
| Прочие связанные стороны | 121,2        | 35                      |
| <b>Итого</b>             | <b>121,2</b> | <b>35</b>               |

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Продажа товаров связанным сторонам в 2023 году и 2022 году осуществлялась Обществом по рыночным ценам. Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

### Дебиторская задолженность

|                          | Вид операции                     | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | (тыс. руб.)<br>31 декабря<br>2021 года |
|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| Основное общество        | Реализация товаров, работ, услуг | -                       | -                       | 78,228                                 |
| Прочие связанные стороны | Реализация товаров, работ, услуг | -                       | -                       | 61,811                                 |
| <b>Итого</b>             |                                  | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>140,039</b>                         |

**Кредиторская задолженность**

|                                                  |                                     | (тыс. руб.)             |                         |                         |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Вид операции                                     |                                     | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
| Основное общество<br>Прочие связанные<br>стороны | Реализация товаров,<br>работ, услуг | -                       | 2                       | 629,953                 |
|                                                  | Реализация товаров,<br>работ, услуг | -                       | 1                       | 33,946                  |
| <b>Итого</b>                                     |                                     | <b>-</b>                | <b>3</b>                | <b>663,899</b>          |

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

**Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами\***

|                                                        |  | 2023 год | 2022 год    |
|--------------------------------------------------------|--|----------|-------------|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>             |  |          |             |
| От продажи продукции, товаров, работ и услуг           |  |          | 130,403     |
| На оплату товаров, работ, услуг                        |  | 121,2    | (1,482,176) |
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>      |  |          |             |
| От продажи объектов основных средств и иного имущества |  | 121,2    | 1,761       |

\* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

**Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу**

В течение 2023 и 2022 годов в состав основного управленческого персонала Общества входили генеральный директор, финансовый директор, главный бухгалтер.

Вознаграждение за 2023 и за 2022 год основному управленческому персоналу не выплачивалось.

**17. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ**

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

| Валюта     | 31 декабря<br>2023 года | 31 декабря<br>2022 года | 31 декабря<br>2021 года |
|------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Доллар США | 89.6883                 | 70.3375                 | 74.2926                 |
| Евро       | 99.1919                 | 75.6553                 | 84.0695                 |

## 18. ГАРАНТИИ И ПОРУЧИТЕЛЬСТВА ВЫДАННЫЕ

В течение 2023 года и 2022 года Общество выступало поручителем по кредитным договорам основного общества перед филиалом АО «Газпромбанк». На 31 декабря 2023 года остаток обязательств заемщика по кредитным договорам составляет 1,140,585 тыс.руб. (на 31 декабря 2022 года: 1,171,590 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года: 506,614 тыс. руб.). Выданное поручительство является действительным до 19 сентября 2025 года. Поскольку руководство Общества не считает вероятным уменьшение экономических выгод Общества в связи с указанными гарантиями, оценочные обязательства не создавались.

## 19. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

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

**Налогообложение** – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

**20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Событий после отчетной даты не было.

29.03.2024г.