Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «АК «БиН»

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества

Продовольственная компания

«ЛИМАК»

за 2023 год

МОСКВА
2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРАМ

Акционерного общества Продовольственная компания «ЛИМАК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества Продовольственная компания «ЛИМАК» (ОГРН 1024840833710), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества Продовольственная компания «ЛИМАК» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою

деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемого лица, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:
а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать

наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО «АК «БиН»
(ОРНЗ 21206027632)

Максим Григорьевич Горелов

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, действующий на основании доверенности № 10 от 09 января 2024 года
(ОРНЗ 21206027272)

Алексей Александрович Ненахов

«28» марта 2024 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество Продовольственная компания "ЛИМАК"**	по ОКПО	00371417		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4826004888		
Вид экономической деятельности **Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения**	по ОКВЭД 2	10.71.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
398059, Липецкая обл, г Липецк, ул Барашева, д. 3а

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО «Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7710951733
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	5137746086902

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.7	Нематериальные активы	1110	3 523	4 325	6 773
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.6	Основные средства	1150	2 032 312	1 608 560	1 464 552
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
п.10	Финансовые вложения	1170	311 374	-	93 238
п.18	Отложенные налоговые активы	1180	50 281	43 780	47 673
	в том числе: налог на прибыль		-	43 780	47 673
п.8	Прочие внеоборотные активы	1190	178 346	158 119	43 230
	в том числе: авансы на приобретение основных средств		178 172	157 945	42 656
	приобретение нематериальных активов		174	174	574
	приобретение объектов основных средств		-	-	-
	Итого по разделу I	1100	2 575 836	1 814 784	1 655 466
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.9	Запасы	1210	1 476 157	1 299 664	1 749 089
	в том числе: сырье и материалы		1 355 177	1 166 235	1 466 526
	готовая продукция, товары		120 980	133 429	282 563
п.9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	161	56 278	195 886
п.12	Дебиторская задолженность	1230	780 992	452 822	640 578
	в том числе:				

	расчеты с поставщиками и подрядчиками		261 538	101 572	136 348
	расчеты с покупателями и заказчиками		410 181	324 204	414 776
	расчеты с бюджетом		57 245	1	77 850
	расчеты с подотчетными лицами		31	50	56
	расчеты с персоналом по прочим операциям		-	7	12
	расчеты с прочими дебиторами		51 116	26 988	11 536
п.10	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	370 000	-
п.11	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	214 952	1 278 922	173 891
	в том числе: касса организации		1 253	1 127	1 220
	расчетные счета		35 632	70 322	152 324
	денежные эквиваленты		174 209	1 205 000	19 009
	Прочие оборотные активы	1260	8 810	19 965	21 555
	Итого по разделу II	1200	2 481 072	3 477 651	2 780 999
	БАЛАНС	1600	5 056 908	5 292 435	4 436 465

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.16	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	166	166	166
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
п.16	Резервный капитал	1360	9	9	9
п.17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 710 929	2 709 939	2 804 213
	Итого по разделу III	1300	2 711 104	2 710 114	2 804 388
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.13	Заемные средства	1410	575 000	1 350 078	35 554
	Отложенные налоговые обязательства	1420	42 345	41 370	51 144
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	40 030	-	-
	Итого по разделу IV	1400	657 375	1 391 448	86 698
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.13	Заемные средства	1510	661 711	803 140	1 001 653
	в том числе: краткосрочные кредиты		660 081	800 000	1 000 000
	проценты по кредитам		1 630	3 140	1 653
п.12	Кредиторская задолженность	1520	923 499	301 560	455 220
	в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками		591 441	133 375	276 651
	расчеты с покупателями и заказчиками		71 840	13 640	17 528
	расчеты по налогам и сборам		26 388	32 323	15 493
	расчеты по социальному страхованию		39 461	31 156	29 075
	расчеты с персоналом по оплате труда		69 922	52 808	45 350
	расчеты с подотчетными лицами		5	2	1
	расчеты с прочими кредиторами		124 442	38 256	71 122
			-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.24	Оценочные обязательства	1540	99 146	84 586	87 080
	Прочие обязательства	1550	4 073	1 587	1 426
	Итого по разделу V	1500	1 688 429	1 190 873	1 545 379
	БАЛАНС	1700	5 056 908	5 292 435	4 436 465

Руководитель _____ Рощупкина Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Российская Федерация * Липецк * ОГРН 1024840833710 * ИНН 4826004865 * Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК»

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Акционерное общество Продовольственная компания "ЛИМАК"**	по ОКПО	00371417		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4826004888		
Вид экономической деятельности **Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения**	по ОКВЭД 2	10.71.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Непубличные акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
п.17	Выручка	2110	7 336 755	7 590 029
п.17	Себестоимость продаж	2120	(4 175 834)	(4 532 144)
п.17	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 160 921	3 057 885
п.17	Коммерческие расходы	2210	(1 549 049)	(1 504 740)
п.17	Управленческие расходы	2220	(1 046 362)	(984 393)
п.17	Прибыль (убыток) от продаж	2200	565 510	568 752
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.17	Проценты к получению	2320	100 343	100 579
п.17	Проценты к уплате	2330	(29 939)	(43 541)
п.17	Прочие доходы	2340	99 714	300 189
	в том числе: доходы от реализации внеоборотных активов		-	6 236
	доходы от реализации прочего имущества		14 573	9 564
	доходы от сдачи имущества в аренду		4 307	2 197
	доходы в виде восстановления резервов		457	2 547
	прочие операционные доходы		9 546	5 872
	возмещение убытков		6 130	23 141
	курсовые разницы		55 473	183 998
	доходы от списания кредиторской задолженности		539	542
	прочие внереализационные доходы		5 974	6 147
	доходы от реализации финансовых вложений		-	10 740
	возмещение части затрат, связанных с производством и реализацией сельскохозяйственной продукции (субсидия)		2 715	49 205
п.17	Прочие расходы	2350	(179 687)	(515 847)
	в том числе: расходы, связанные с реализацией внеоборотных активов		(591)	-
	расходы, связанные с реализацией прочего имущества, услуг		(14 792)	(9 623)
	расходы, связанные со сдачей имущества в аренду		(3 146)	(3 519)
	расходы, связанные с оплатой банковских услуг		(15 928)	(20 255)
	прочие операционные расходы		(29 167)	(99 650)
	штрафы, пени, неустойки		(4 210)	(5 517)
	курсовые разницы		(48 921)	(195 789)
	прочие внереализационные расходы		(22 101)	(12 644)
	расходы, связанные с реализацией финансовых вложений		-	(93 238)
п.17	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	555 941	410 132
	Налог на прибыль	2410	(126 286)	(124 124)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(131 811)	(130 006)

	отложенный налог на прибыль	2412	5 525	5 882
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	429 655	286 008

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	429 655	286 008
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	3	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) Рощупкина Анна Борисовна (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Акционерное общество Продовольственная компания "ЛИМАК"	по ОКПО	00371417		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4826004888		
Вид экономической деятельности: Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения	по ОКВЭД 2	10.71.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	166	-	-	9	2 804 213	2 804 388
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	286 008	286 008
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	286 008	286 008
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(380 281)	(380 281)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(373 915)	(373 915)
прочие причины	3228	-	-	-	-	(6 366)	(6 366)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	166	-	-	9	2 709 940	2 710 115
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	429 655	429 655
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	429 655	429 655
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(428 666)	(428 666)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(428 666)	(428 666)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	166	-	-	9	2 710 929	2 711 104

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	2 711 104	2 710 114	2 804 388

Руководитель _____ Рощупкина Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Акционерное общество Продовольственная компания "ЛИМАК"	по ОКПО	00371417		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4826004888		
Вид экономической деятельности: Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения	по ОКВЭД 2	10.71.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 550 567	7 958 803
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 248 537	7 637 571
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 307	2 197
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	319 035
прочие поступления	4119	297 723	-
Платежи - всего	4120	(6 862 554)	(6 983 091)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 779 238)	(5 346 371)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 730 970)	(1 496 287)
процентов по долговым обязательствам	4123	(32 721)	(41 725)
налога на прибыль организаций	4124	(135 955)	(98 708)
прочие платежи	4129	(183 670)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	688 013	975 712
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	809 365	94 291
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	15 708	27 163
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	10 700
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	793 657	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	56 428
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(1 230 657)	(688 947)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(483 355)	(312 482)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(735 031)	(370 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(12 271)	(6 465)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(421 292)	(594 656)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	884 922	1 159 419
в том числе: получение кредитов и займов	4311	884 922	1 159 419
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 226 205)	(418 297)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(426 205)	(373 429)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 800 000)	(44 868)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 341 283)	741 122
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 074 562)	1 122 178
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 278 922	173 891
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	214 952	1 278 922
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	10 592	(17 147)

Руководитель _____ Рощупкина Анна Борисовна
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЛИМАК» ЗА 2023 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности 2
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 5
4. Информация об учетной политике 5
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство 6
6. Аренда 10
7. Нематериальные активы 12
8. Прочие внеоборотные активы 13
9. Запасы, налог на добавленную стоимость 14
10. Финансовые вложения 14
11. Денежные средства и денежные эквиваленты 17
12. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства 17
13. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы 19
14. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 20
15. Налоговая задолженность 21
16. Капитал 21
17. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль 21
18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства 23
19. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе 24
20. События, произошедшие после отчетной даты 25
21. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы. 25
22. Операции со связанными сторонами 26
23. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества 26
24. Сопутствующая информация 27

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах» 28

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЛИМАК» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2023 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК» учреждено в соответствии с Указом Президента РФ от 01.07.1992 г. № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий в акционерные общества». Зарегистрировано постановлением Главы администрации Советского района г. Липецка 24.11.92г. как акционерное общество открытого типа «Липецкхлебмакаронпром» с присвоением номера государственной регистрации 1346 и поставлено на налоговый учет в государственной налоговой инспекции по Советскому району г. Липецка, ИНН 4826004888.

Согласно Федеральным законам от 08.08.2001г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» и от 21.03.2002г. № 31-ФЗ «О приведении законодательных актов в соответствие с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» акционерное общество прошло государственную регистрацию в инспекции МНС России по Центральному району г. Липецка и включено в единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1024840833710, свидетельство от 10.10.2002г. серия 48 № 000805666.

Новая редакция устава принята на основании решения внеочередного общего собрания акционеров (протокол № 1 от 24.01.2018г.).

Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК» является правопреемником по всем правам и обязанностям государственного предприятия «Липецкхлебпром».

Место нахождения Общества

398059, Липецкая область, г. Липецк, Барашева,3а

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров Общества.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Никитенко Владимир Николаевич	Председатель Совета директоров Общества
Мещеряков Сергей Григорьевич	Член Совета директоров Общества
Шишин Сергей Владимирович	Член Совета директоров Общества
Рощупкина Анна Борисовна	Член Совета директоров Общества
Малхазов Михаил Юрьевич	Член Совета директоров Общества

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения Общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров Общества не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Генеральный директор Рощупкина Анна Борисовна.

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

1. Чурсина Юлия Юрьевна, член ревизионной комиссии, главный аудитор АО «ЛИМАК»
2. Зайцева О.А., член ревизионной комиссии, старший бухгалтер филиала АО «ЛИМАК» Подгоренский мукомольный завод,
3. Баканова А.В., член ревизионной комиссии, начальник отдела налогового учета АО «ЛИМАК»

Членам Ревизионной комиссии не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию 31 декабря 2023 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	*ООО «ГРУППА ЛИМАК»*	*164 285 обыкновенных акций, составляющих 99.25% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества*
2	*Прочие владельцы и номинальные держатели*	*1 238 обыкновенных акций, составляющих 0.75% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества*

Бенефициарными владельцами являются:
- Никитенко Владимир Николаевич, дата рождения 23 апреля 1958 года, гражданин России.
- Мещеряков Сергей Григорьевич, дата рождения 13 июля 1959 года, гражданин России.

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлись:

- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;

Прочие виды деятельности Общества:

- Производство продуктов мукомольной и крупяной промышленности;
- Производство мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения;
- Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения
- Торговля розничная чаем, кофе, какао в специализированных магазинах
- Торговля розничная, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет
- Деятельность столовых и буфетов при предприятиях и учреждениях
- Покупка и продажа собственного недвижимого имущества
- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом
- Хранение и складирование зерна
- регулируемые виды деятельности (такие как Производство электроэнергии, Передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям, Производство, передача и распределение пара и горячей воды; кондиционирование воздуха);

Общество имело следующие филиалы и представительства:

- Липецкий хлебокомбинат
- Липецкий хлебозавод №3
- Липецкий хлебозавод №5
- Задонский хлебокомбинат
- Грязинский хлебокомбинат
- Елецкий хлебокомбинат
- Усманский хлебокомбинат
- Данковский хлебокомбинат
- Московское представительство г.Москва
- Липецкая макаронная фабрика

Вышеперечисленные филиалы и представительство не являются юридическим лицом, действуют от имени АО «ЛИМАК» на основании положения о филиале, осуществляют все хозяйственные функции Общества, не имеют расчетного счета, отдельного баланса, не являются самостоятельными плательщикам налогов и сборов, а уплачивают их в составе акционерного общества.

По итогам работы за 2023 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 2284 человек, что на 71 меньше по сравнению с прошлым годом.

Полное наименование Общества – Акционерное общество Продовольственная компания «ЛИМАК».

Сокращенное наименование Общества – АО «ЛИМАК».

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 г. была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В 2023 году в целях повышения качества отчетности изменен подход к представлению информации в бухгалтерском балансе. Вложения во внеоборотные активы (приобретение объектов основных средств и незавершенное капитальное строительство) начиная с отчетности за 2023 год отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Соответствующим образом изменены сравнительные показатели в отчетности.

Таблица 3.1 Изменение вступительных остатков Бухгалтерского баланса

(тыс.руб.)

Наименование статьи / На дату	№ стр	Данные за 2022, 2021 гг.		Изменения	Обоснование
		В текущей отчетности	В предыдущей отчетности		
АКТИВЫ					
Основные средства					
на 31.12.22 г	1150	1 608 560	1 153 893	454 667	*Изменен подход отражения в балансе вложений во внеоборотные активы*
на 31.12.21 г	1150	1 464 552	1 343 138	121 414	
Прочие внеоборотные активы					
на 31.12.22 г	1190	158 119	612 787	-454 667	*Изменен подход отражения в балансе вложений во внеоборотные активы*
на 31.12.21 г	1190	43 230	164 644	-121 414	

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, которое состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», а также изменения в федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты его деятельности.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при выполнении критериев (условий) признания, установленных в п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В составе строки 1150 также отражаются: незавершенное капитальное строительство, оборудование к установке, не введенные в эксплуатацию приобретенные объекты основных средств.

Авансы, выданные под строительство отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 № 2018-ст.

Объекты, предназначенные исключительно для сдачи в аренду (в лизинг), отражены по статье 1150 «Основные средства», в связи с чем строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» в отчетности не сформирована. Остаточная стоимость таких объектов составляла:

- на конец периода – 10 422 тыс.руб.;
- на начало года – 10 669 тыс.руб.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства права, на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации. Объекты строительства и приобретенные объекты недвижимости включались в состав основных средств на дату готовности, независимо от факта подачи документов на государственную регистрацию прав. Амортизация по таким объектам начислялась в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом:

- по объектам, введенным в эксплуатацию до 01 января 2002 года, – по нормам амортизационных отчислений, установленным Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 года № 1072;
- по объектам, введенным в эксплуатацию после 01 января 2002 года – по нормам, рассчитанным на основе срока полезного использования, установленного Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года № 1, а также исходя из сроков службы, указанных в технической документации, рекомендациях изготовителей, либо на основе иной уместной информации, определяющей оценку периода, в течение которого основное средство, как ожидается, будет приносить экономические выгоды.

По основным группам основных средств сроки составляют:

– Здания	от 20 до 100 лет
– Сооружения	от 10 до 20 лет
– Машины и оборудование	от 2 до 16 лет

Общество не применяет правила учета основных средств к объектам, соответствующим критериям признания основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу. Стоимость таких объектов списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию, до момента передачи в эксплуатацию такие объекты отражаются в бухгалтерской отчетности по строке «Запасы». Указанный порядок является отступлением от установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 требования списания стоимости ОС ниже установленного лимита на расходы при их приобретении и применяется Обществом с учетом принципа рационального ведения бухгалтерского учета, последовательного применения учетной политики и способствует достоверному представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с тем, что не введенные в эксплуатацию основные средства фактически не являются расходами Общества. Расхождения в стоимости активов и расходов Общества при применении описанного и установленного п. 5 ФСБУ 26/2020 порядка являются несущественными.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Таблица 5.1
Информация об основных средствах (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					Выбыло объектов			рекласс между группами* переведено из группы/ переведено в группу			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства всего	за 2023г.	4 357 083	(3 203 191)	304 280	(77 356)	60 559	(231 849)	-	-	4 584 007	(3 374 480)
	за 2022г.	4 431 624	(3 088 487)	81 616	(156 157)	133 250	(247 955)	-	-	4 357 083	(3 203 191)
в том числе: здания	за 2023г.	792 220	(279 058)	33 235	(1 382)	1 333	(24 293)	-	-	824 073	(302 018)
	за 2022г.	796 224	(256 028)	-	(4 004)	2 395	(25 425)	-	-	792 220	(279 058)
сооружения и передаточные устройства	за 2023г.	131 551	(71 881)	21 232	(348)	92	(19 230)	-	-	152 435	(91 019)
	за 2022г.	132 612	(56 148)	167	(1 228)	1 308	(17 042)	-	-	131 551	(71 882)
транспортные средства	за 2023г.	518 580	(319 476)	38 548	(8 087)	7 377	(49 366)	-	-	549 041	(361 465)
	за 2022г.	522 102	(279 004)	538	(4 060)	4 060	(44 532)	-	-	518 580	(319 476)
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	18 028	(17 758)	97	(233)	227	(218)	-	-	17 892	(17 749)
	за 2022г.	20 344	(19 539)	-	(2 316)	2 276	(495)	-	-	18 028	(17 758)
земельные участки	за 2023г.	18 250	-	-	-	-	-	-	-	18 250	-
	за 2022г.	17 063	-	1 314	(127)	-	-	-	-	18 250	-
прочие основные средства	за 2023г.	58 335	(24 113)	51 251	(3 225)	1 750	(29 337)	-	-	106 361	(51 700)
	за 2022г.	53 435	(657)	14 466	(9 566)	2 865	(26 321)	-	-	58 335	(24 113)
машины и оборудование	за 2023г.	2 820 119	(2 490 904)	159 917	(64 081)	49 780	(109 405)	-	-	2 915 955	(2 550 529)
	за 2022г.	2 889 844	(2 477 111)	65 131	(134 856)	120 346	(134 139)	-	-	2 820 119	(2 490 904)

Таблица 5.2

Информация об основных средствах, требующих государственной регистрации

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Основные средства, по которым не завершена процедура государственной регистрации права собственности*	2880	2880	2880
из них, по которым документы на регистрацию еще не приняты государственными органами	2880	2880	2880

Таблица 5.3

Информация об использовании основных средств (тыс.руб.)

Группы объектов основных средств	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	10 422	10 669	10 866
в том числе: здания	10 300	10 533	10 843
сооружения	19	19	23
Передано в аренду объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-
Переведено объектов основных средств на консервацию	77 846	119 963	129 060
Получено в аренду объектов основных средств, числящихся на балансе – всего	-	-	-
Получено в аренду (в т.ч. в безвозмездное пользование) объектов основных средств, числящихся за балансом	-	-	-
Изменение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации	18 665	14 584	2 830

Капитальные вложения отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой фактические затраты, понесенные в связи с осуществлением капитальных вложений, уменьшенные на сумму накопленного обесценения. Затраты на капитальный ремонт капитализируются в учете как собственника основного средства, так и в учете арендатора, если по условиям договора аренды арендатор несет соответствующие затраты.

Таблица 5.4

Информация о незавершенных капитальных вложениях / вложениях в инвестиционную недвижимость

(тыс.руб.)

Незавершенные капитальные вложения	период	На начало периода	Изменения за период				На конец периода
			затраты за период	обесценение	списано	принято к учету в качестве ОС	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. – всего	2023	454 668	2 367 572	-	-	(1 999 455)	822 785
	2022	121 413	479 339	x	-	(146 084)	454 668

в том числе: Оборудование к установке	2023	294 874	1 311 766	-	-	(1 349 332)	257 308
	2022	23 348	337 463	x	-	(65 937)	294 874
Незавершенное строительство	2023	159 794	1 055 806	-	-	(650 123)	565 477
	2022	98 065	141 876	x	-	(80 147)	159 794

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую Общество получило бы в случае его выбытия (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если стоимость объекта основных средств на дату окончания срока полезного использования будет составлять несущественную величину. Несущественной признается ликвидационная стоимость объекта, если она составляет менее 10% от первоначальной стоимости объекта, или представляет собой стоимость металлолома или иных возвратных отходов независимо от их стоимости.

Ликвидационная стоимость подлежит проверке на соответствие условиям использования объекта ОС по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном ее изменении.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. ликвидационная стоимость основных средств Общества признана несущественной и принимается равной нулю.

Установленные сроки полезного использования основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 01 декабря отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном существенном его изменении.

Начисление амортизации в соответствии с пересмотренным сроком полезного использования производится, начиная с месяца, следующего за месяцем пересмотра срока полезного использования.

В течение 2023 года, а также в результате обязательной проверки по состоянию на 01.12.2023, обстоятельств, свидетельствующих о существенном изменении установленных сроков полезного использования основных средств, не выявлено и сроки полезного использования основных средств Обществом не пересматривались.

Основные средства и капитальные вложения тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение основных средств не создавался.

Переоценка стоимости основных средств Обществом не производится.

6. Аренда

Согласно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Общество-арендатор применяет балансовый учет договоров аренды, включая лизинг, независимо от договорных условий.

В отношении арендованного объекта в учете арендатора признается право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде. В бухгалтерской отчетности ППА отражается в составе основных средств.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору объект аренды на определенный срок;
- объект аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования объекта аренды в течение срока аренды;
- арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется объект аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками объекта аренды (право определять способ использования).

Арендованные объекты не признаются на балансе в качестве права пользования активом и не признается обязательство по аренде в следующих случаях:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;
- рыночная стоимость без учета износа (стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от арендованного объекта.

Расходы и будущие арендные платежи Общества в 2023 году в отношении вышеуказанных арендованных объектов несущественны.

Учет арендованных объектов, не входящих в сферу применения ФСБУ 25/2018, объектов низкой стоимости, краткосрочной аренды, арендатор ведет за балансом. Освобождение от балансового учета не применяется, если объект подлежит выкупу или предназначен для сдачи в субаренду.

ППА признается по фактической стоимости, включающей:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления объекта аренды или до такой даты;
- затраты Общества в связи с поступлением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению Обществом оценочного обязательства.

После даты начала аренды Общество оценивает ППА с применением модели учета по первоначальной стоимости, что подразумевает оценку за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

ППА тестируются на наличие признаков обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» по состоянию на конец каждого отчетного периода.

За отчетный период признаки обесценения отсутствуют, резерв под обесценение ППА не создавался.

ППА амортизируется линейно в течение срока полезного использования (СПИ).

В соответствии с п. 9 ФСБУ 25/2018 срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей, например, опционы (право) арендатора на продление/расторжение договора.

Погашение обязательства по аренде производится ежемесячно путем начисления арендного платежа, который является единым по договору, с переносом обязательства по аренде на счет расчетов по аренде.

При модификации договора аренды, пересмотре опционов на продление/расторжение/выкуп объектов, изменении индексов или ставок, влияющих на размер арендной платы, производится пересчет обязательства по аренде.

На разницу между новой и существующей на конец предшествующего месяца суммой обязательства в определенных случаях корректируется первоначальная стоимость соответствующего ППА. В случае, если отрицательная корректировка приводит к тому, что балансовая стоимость ППА с учетом накопленной амортизации становится отрицательной, сумма корректировки, превышающая балансовую стоимость, относится на прочие доходы.

Суммы пересмотра фактической стоимости ППА и обязательства по аренде в отчетном периоде были несущественны.

7. Нематериальные активы

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определялась исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливалась исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяло стоимость аналогичных активов.

Амортизация нематериальных активов начислялась линейным способом.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливался исходя из:

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

Срок полезного использования нематериальных активов проверялся Обществом с целью оценки необходимости его уточнения.

Существенного изменения в продолжительности периодов, в течение которых Общество предполагает использовать актив, не выявлено. Срок полезного использования НМА не пересматривался.

Общество не осуществляло переоценку и обесценение НМА.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по остаточной стоимости.

Таблица 7.1

Информация о нематериальных активах (тыс.руб.)

Группы объектов нематериальных активов	период	На начало периода		Изменения за период				На конец периода	
		первонача-льная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция	поступи-ло	выбыло		начислено амортиза-ция	первона-чальная стоимость	накоплен-ная амортиза-ция
					первона-чальная стои-мость	накоплен-ная амортиза-ция			
	2023	12 100	(7 776)	306			(1 107)	12 406	(8 883)

Нематериальные активы, всего:	2022	14 283	(7 510)	1 216	(3 399)	2 232	(2 498)	12 100	(7 776)
Товарные знаки	2023	12 100	(7 776)	306			(1 107)	12 406	(8 883)
	2022	14 283	(7 510)	1 216	(3 399)	2 232	(2 498)	12 100	(7 776)

Таблица 7.2

Информация об объектах незавершенных вложений в создание нематериальных активов (тыс.руб.)

Объекты незавершенных вложений	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Объем вложений в создание отдельных нематериальных активов – всего	306	174	574
В т. ч. по видам: Товарные знаки	306	174	574

Таблица 7.3

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью (тыс.руб.)

Наименование нематериальных активов	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	4 697	1 749	1 266
В том числе: товарные знаки	4 697	1 749	1 266

8. Прочие внеоборотные активы

К прочим внеоборотным активам относились активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражены авансы, выданные на приобретение основных средств и другие объекты.

Прочие внеоборотные активы оценивались по фактическим затратам.

По расходам будущих периодов, относящимся к нескольким периодам, применялись следующие способы списания:

- равномерный;

Таблица 8.1

Информация о прочих внеоборотных активах (тыс.руб.)

Прочие внеоборотные активы по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Авансы поставщикам за приобретение основных средств	178 172	157 945	42 656
Иные прочие внеоборотные активы	174	174	574
Всего	**178 346**	**158 119**	**43 230**

9. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовления, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по средней себестоимости.

Переданная в эксплуатацию специальная одежда учитывалась в составе материалов. Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашалась линейным способом в течение нормативного срока ее эксплуатации. Стоимость специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев единовременно списывалась в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Готовая продукция отгруженная, товары отгруженные, на которые право собственности не перешло к покупателю, отражены по статье «Запасы».

Резерв под обесценение запасов не создается.

Суммы входного НДС, не принятые к вычету и не включенные в стоимость приобретенных активов или в состав расходов отражены по строке 1220 Бухгалтерского баланса.

Таблица 9.1
Информация о запасах (тыс.руб.)

Запасы по видам	на 31 декабря 2023 г.		на 31 декабря 2022 г.		на 31 декабря 2021 г.	
	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости	себестои-мость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	**1 476 157**		**1 299 664**	-	**1 749 089**	-
в т.ч. Сырье и материалы	**1 355 177**		**1 166 235**	-	**1 466 526**	-
Затраты в незавершенном производстве			-	-	-	X
Готовая продукция и товары	**120 980**		**133 429**	-	**282 563**	-

10. Финансовые вложения

Финансовые вложения при принятии к учету оценивались по фактическим затратам на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальная стоимость долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не корректировалась на разницу между первоначальной и номинальной стоимостью.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производилась.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, в Обществе отсутствуют.

Финансовые вложения, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, оценивались по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы.

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 году не создавался.

Финансовые вложения в залоге, переданные третьим лица и ограниченные в использовании отсутствуют.

Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня финансовыми вложениями не признавались и отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Стоимость ценных бумаг, приобретенных по первой части РЕПО, срок возврата по которым еще не наступил, отражены в бухгалтерской отчетности по статье «Денежные средства».

Таблица 10.1

Информация о финансовых вложениях (тыс.руб.)

Финансовые вложения по видам	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	реклассификация по срокам обращения		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Всего	2023	370 000	-	735 031	(793 657)	-	-	-	-	311 374	-
	2022	93 238	-	370 000	(93 238)	-	-	-	-	370 000	-
Долгосрочные вложения – всего в т.ч.	2023	-	-	438 231	(332 657)	-	-	205 800	-	311 374	-
	2022	93 238	-	-	(93 238)	-	-	-	-	-	-
Предоставленные долгосрочные займы	2023	-	-	438 231	(332 657)	-	-	205 800	-	311 374	-
	2022	93 238	-	-	(93 238)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные вложения – всего в т.ч.	2023	370 000	-	296 800	(461 000)	-	-	(205 800)	-	-	-
	2022	-	-	370 000	-	-	-	-	-	370 000	-
Предоставленные краткосрочные займы	2023	370 000	-	296 800	(461 000)	-	-	(205 800)	-	-	-
	2022	-	-	370 000	-	-	-	-	-	370 000	-

11.Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, а также денежные эквиваленты. Денежными эквивалентами признаны депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня и ценные бумаги, приобретенных по первой части РЕПО, срок возврата по которым еще не наступил.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применялся.

Таблица 11.1

Информация о сумме денежных средств и их эквивалентов (тыс.руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств		
	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Денежные средства - всего	40 743	73 922	154 882
в т.ч. денежные средства, ограниченные к использованию	-	-	-
Депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня	174 209	1 205 000	19 009

12.Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие оборотные активы, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков показана с учетом НДС с авансов выданных, принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов выданных, принятый к вычету на отчетную дату, отражен в Бухгалтерском балансе по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности не создавался.

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком списания не более 12 месяцев.

[1] Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) утверждено Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г. №11н;

Общество являлось получателем государственной помощи в виде средств финансового обеспечения мероприятий по сокращению травматизма на производстве за счет ФСС. Общая сумма поступлений в 2023 году составила 851,2 тыс. руб.

Таблица 12.1

Информация о дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Дебиторская задолженность по видам	31.12.2023г.		31.12.2022г.		31.12.2021г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва под обесценение дебиторской задолженности
Дебиторская задолженность – всего	822 149	(41 157)	496 332	(43 510)	692 692	(52 114)
Краткосрочная дебиторская задолженность	822 149	(41 157)	496 332	(43 510)	692 692	(52 114)
в т. ч. : Покупатели и заказчики	451 338	(41 157)	367 714	(43 510)	466 890	(52 114)
Авансы выданные	261 538	-	101 572	-	136 348	-
прочие дебиторы – всего в т.ч.	109 273	-	27 046	-	89 454	-
Задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	*58 126*	-	*1*	-	*77 850*	-
Прочие оборотные активы	8 810	-	19 965	-	*21 555*	-

Таблица 12.2

Информация о движении резервов под обесценение дебиторской задолженности (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения резерва за период			На конец периода
			создано	признано в прочих доходах (восстановлено)	использовано (при выбытии дебиторской задолженности)	
Резервы – всего	2023	**43 510**	**519**	**(9)**	**(2 863)**	**41 157**
	2022	**52 114**	**2 113**	**(233)**	**(10 484)**	**43 510**

Таблица 12.3

Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах (тыс.руб.)

Кредиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные обязательства	40 030	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, *в т.ч.*	923 499	301 560	455 220
Поставщики и подрядчики	591 441	133 375	276 651

Задолженность перед работниками общества	69 922	52 808	45 350
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	65 849	63 479	44 568
Авансы полученные	71 840	13 640	17 528
В т.ч. НДС с авансов полученных	*(7 497)*	*(2 695)*	-
Обязательства по аренде	13 042	33 419	50 858
Прочие кредиторы	111 400	4 839	20 265
В т.ч.: НДС с авансов перечисленных	*(10 489)*	*(4 684)*	*7 379*
Расчеты в части коммерческих условий	-	*3 197*	*142*
Прочие краткосрочные обязательства	4 073	1 587	1 426
в т.ч. задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	4 073	1 587	1 426

13.Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы

Задолженность по кредитам и займам отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Суммы процентов, причитающихся к уплате по займам и кредитам полученным, начисляются равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита). Дополнительные расходы по займам (кредитам), за исключением комиссий по привлеченным займам (кредитам) (комиссии банков за выборку кредита, за организацию кредита, за открытие и ведение кредитной линии и других комиссий (вознаграждений) банков, связанных с привлечением займов (кредитов)), признавались в составе прочих расходов единовременно.

Кредитные ресурсы, привлеченные в 2023 году, были направлены на финансирование следующих направлений деятельности Общества:

- пополнение оборотных средств,
- реконструкцию Хлебозавода №5.

В бухгалтерской отчетности на отчетную дату задолженность по кредитам отражена с учетом начисленных процентов. Сумма расходов по кредитам и займам, включенных в прочие расходы, составила 43 563 тыс.руб., в том числе по начисленным процентам – 43 563 тыс.руб.

Таблица 13.1

Информация о долгосрочных и краткосрочных кредитах и займах (тыс.руб.)

Кредиты и займы по видам	Период	На начало периода	Изменения за отчетный период			На конец периода*
			получено (начислено)	погашено (уплачено)	реклассифи-цировано	
Долгосрочные кредиты и займы	2023	1 350 078	224 922	(1 000 000)		575 000
	2022	35 554	315 269	(745)	1 000 000	1 350 078
Краткосрочные кредиты и займы, *в т.ч.*	2023	803 140	703 563	(844 992)		661 711
	2022	1 001 653	893 800	(92 313)	(1 000 000)	803 140
краткосрочные кредиты	2023	800 000	660 000	(800 000)		660 000
	2022	1 000 000	844 868	(44 868)	(1 000 000)	800 000
проценты, начисленные по краткосрочным кредитам и займам;	2023	3 140	43 563	(44 992)		1 711
	2022	1 653	48 932	(47 445)		3 140
краткосрочные векселя собственные;	2023	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-

Общество не осуществляло выпуск облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным облигациям не имеет.

Сумма открытых, но не выбранных кредитных линий на 31.12.2023г. составляет 0 руб. У Общества отсутствуют какие-либо обязательства по выборке кредитной линии.

14.Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют не оказывали значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Для целей отражения в отчетности курсовой разницей признавалась совокупность операций пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и подлежащих отражению в составе прочих доходов и прочих расходов.

Курсовые разницы в отчете о финансовых результатах показаны развернуто по строке «Прочие доходы» и по строке «Прочие расходы».

Таблица 14.1
Составляющие показателя курсовых разниц по данным бухгалтерского учета (тыс.руб.)

Курсовые разницы	За отчетный период	За предыдущий период
Положительная курсовая разница	55 473	183 998
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	21 359	
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	34 114	181 104
Отрицательная курсовая разница	48 921	195 789
в т.ч. по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	21 716	
по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	27 205	184 794

Операции, связанные с конвертацией валюты, отражены в Отчете о финансовых результатах сальдировано по каждой операции конвертации, финансовый результат включается либо по строке «Прочие доходы» либо по строке «Прочие расходы» в зависимости от сальдо доходов (расходов) по каждой такой операции.

Таблица 14.2
Суммы доходов и расходов по операциям купли-продажи иностранной валюты (тыс.руб.)

Доходы и расходы	За отчетный период	За предыдущий период
Сумма доходов	1 902	2 894
Сумма расходов	3 407	10 995

15.Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Законодательно установленные ставки основных налогов, уплачиваемых в 2023 году, составили:

- налог на прибыль – 20%;
- налог на добавленную стоимость – 20%.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет составила 26 388 тыс.руб, задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 39 461 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

16.Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 166 тыс.руб. и состоит из 165 523 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также сумму резервного капитала. Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами (5% уставного капитала). На 31 декабря 2023 г. резервный капитал сформирован в сумме 9 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества на отчетную дату составил 0 тыс. руб.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 2 711 104 тыс. руб. Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (2 710 114 тыс. руб.) составило 990 тыс. руб. или 0,04%.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 2 710 938 тыс. руб.

17.Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применялась,

методология начислений при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)[2].

Общество применяло метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списывались на счет учета продаж, т.е. полностью признавались в отчетном периоде, без распределения на остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включались в стоимость активов).

Статья отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» включает расходы управленческого характера, а также иные расходы общего назначения, которые были понесены в целях обеспечения эффективной хозяйственной деятельности Общества.

Расходы на рекламу Общества в целом учтены в составе расходов на продажу.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли на конец отчетного периода составила 2 710 929 тыс.руб., на начало периода составила 2 709 940 тыс. руб.

Изменение величины нераспределенной прибыли произошло за счет:

- выплаты дивидендов 429 544 тыс.руб.;
- восстановление невостребованных дивидендов в сумме 878 тыс. руб.
- чистая прибыль текущего года

На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 17.1
Доходы и расходы Общества (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в т.ч.	**7 336 755**	**7 590 029**
Выручка от реализации готовой продукции	*7 124 630*	*7 302 068*
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, в т.ч.	**(4 175 834)**	**(4 532 144)**
Себестоимость готовой продукции	*(3 985 746)*	*(4 346 626)*
Валовая прибыль	**3 160 921**	**3 057 885**
Коммерческие расходы	**(1 549 049)**	**(1 504 740)**
Управленческие расходы	**(1 046 362)**	**(984 393)**
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	**565 510**	**568 752**
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам, в т.ч.	**(9 569)**	**(158 620)**
Проценты к получению	*100 343*	*100 579*
Проценты к уплате	*(29 939)*	*(43 541)*
Доходы от участия в других организациях	-	-
Доходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в т.ч.	*30 281*	*41 769*

[2] утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999г. №32н;

Доходы от продажи основных средств	15 708	21 465
В т.ч. объектов недвижимости	-	-
Выручка от продажи акций, долей	-	10 740
Доходы от продажи прочего имущества	14 573	9 564
Расходы от продажи и иного выбытия прочего имущества, в т.ч.	***(31 091)***	***(118 090)***
Остаточная стоимость выбывших основных средств	(16 299)	(15 229)
В т.ч. остаточная стоимость выбывших объектов недвижимости	-	-
Стоимость выбывших акций, долей	-	(93 238)
Стоимость выбывшего прочего имущества	(14 792)	(9 623)
Иные прочие доходы, в т.ч.	***85 141***	***273 649***
Курсовые разницы	55 473	183 998
Доходы от сдачи имущества в аренду	4 307	2 197
Возмещение убытков	6 130	23 141
Прочие доходы	19 231	64 313
Иные прочие расходы, в т.ч.	***(164 304)***	***(412 986)***
Курсовые разницы	(48 921)	(195 789)
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году	(11 591)	(43 098)
Расходы связанные со сдачей имущества в аренду	(3 146)	(3 519)
Списание дебиторской задолженности	(57)	(808)
Налоги	(19 756)	(19 130)
Услуги банков	(15 928)	(20 255)
Амортизация основных средств	(19 589)	(22 350)
Расходы на создание резервов под снижение стоимости активов, в т.ч.	(520)	(2 113)
- дебиторской задолженности	(520)	(2 113)
Прочие расходы	(44 796)	(105 924)

Таблица 17.2

Распределение расходов Общества по элементам (тыс.руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий период
Материальные затраты	3 580 241	3 928 539
Затраты на оплату труда	1 411 649	1 249 827
Отчисления на социальные нужды	348 677	307 254
Амортизация	205 646	215 699
Прочие затраты	1 212 584	1 170 824
Итого по элементам затрат	6 758 797	6 872 143
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	12 449	149 134
Итого расходы по обычным видам деятельности	6 771 246	7 021 277

18. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

В бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к

образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль сформирована в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного дохода (расхода);
- постоянного налогового актива;
- постоянного налогового обязательства;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формировало показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражены развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в Отчете о финансовых результатах.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов и обязательств составляет 20%.

Таблица 18.1

Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательствах (тыс.руб.)

Наименование	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			начислено	погашено (списано)	
Отложенные налоговые обязательства	2023	41 370	975		42 345
	2022	51 144	-	9 774	41 370
Отложенные налоговые активы	2023	43 780	6 501		50 281
	2022	47 673	1 675	5 568	43 780
Постоянные налоговые активы	2023	X	-	X	X
	2022	X	-	X	X
Постоянные налоговые обязательства	2023	X	15 098	X	X
	2022	X	42 098	X	X

Показатель условного расхода по налогу на прибыль за 2023 год составил - 111 188 тыс.руб.

19.Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Количество и номинальная стоимость акций

Акционерный капитал представляет собой капитал Общества согласно учредительным документам. Владельцы обыкновенных акций имеют право одного голоса на собрании акционеров на каждую приобретенную акцию.

Обществом размещено 165 523 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1,00 руб. каждая на общую сумму по номинальной стоимости 165 523,00 руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2023 год составила 429 655 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2023 год составила 2 595,7 руб./акцию.

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

Чистая прибыль Общества к распределению за 2023 год составила 429 655 тыс.руб.

В 2023 году выплачены дивиденды за предыдущие годы в сумме 429 544 тыс.руб.

Дивиденды, не полученные по решению внеочередного собрания акционеров от 30.04.2020 года, 03.12.2020 года восстановлены в 2023 году в составе нераспределенной прибыли в размере 878 тыс. руб.

20.События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества существенные события отсутствуют.

21.Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относились также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

Под условными активами Общество понимало активы, возникающие у Общества вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых у Общества на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих событий, не контролируемых Обществом.

Таблица 21.1

Информация об оценочных обязательствах (тыс.руб.)

Наименование - краткое описание	Период	На начало периода	Признано (начислено) за отчетный период	Списано		На конец периода
				(погашено) в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	в связи с избыточностью суммы или прекращением выполнения условий признания	
Всего:	2023	84 586	147 670	(132 662)	(448)	99 146
	2022	87 080	124 194	(124 375)	(2 313)	84 586
Резерв на оплату отпусков	2023	84 586	147 670	(132 662)	(448)	99 146
	2022	87 080	124 194	(124 375)	(2 313)	84 586

Таблица 21.2

Информация об условных обязательствах, связанных с выдачей поручительств в пользу третьих лиц (тыс.руб.)

Краткое описание поручительства и обязательства, по которому оно выдано	является ли Общество связанной стороной	Срок действия поручительства	Сумма поручительства
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	17.02.2027	280 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	10.04.2031	267 500
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	05.03.2027	200 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	01.09.2027	20 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	07.12.2027	24 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	19.02.2029	17 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	19.02.2029	65 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	21.12.2029	63 000
Поручительство перед Банком ВТБ (ПАО) по кредиту, предоставленному ООО «Согласие»	нет	09.12.2032	400 000

22.Операции со связанными сторонами

Информация приведена в Приложении № 1

23.Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Общество не имеет никаких планов прекращения каких-либо видов деятельности, прекращения производства какой-либо продукции и ликвидации предприятия.

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При

этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

24.Сопутствующая информация

1.4.Вопросы защиты окружающей среды

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи непредвиденных значительных обязательств.

Существенная информация по текущим обязательствам, связанным с защитой окружающей среды, и ликвидацией негативного воздействия деятельности Общества на окружающую среду раскрыта в соответствующих видам обязательств разделах настоящих Пояснений.

1.5. Страхование

Общество продолжает заниматься страхованием имущества и страхованием ответственности. Однако на российском рынке страховых услуг риск приостановки деятельности, как правило, не является объектом страхования.

1.6. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Общество понесло затраты на оплату энергетических ресурсов, использованных в 2023 году, в сумме 247 763 тыс. руб. (в 2022 году –218 093,4 тыс. руб.).

Генеральный директор А.Б. Рощупкина

27 марта 2024 года

Приложение № 1 «Информация о связанных сторонах»

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

1. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров;
- Генеральному директору;
- Заместителям директора;
- Главному бухгалтеру;
- Директору по производству;
- Коммерческому директору;
- Финансовому директору;
- Директору по персоналу;
- Директору техническому;
- Начальнику службы;
- Директору по информационным технологиям;

Таблица 22.1

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	**63 152**	**62 928**
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	51 315	51 822
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	11 837	11 106
Долгосрочные вознаграждения:	**900**	**1173**
Выходные пособия	900	1173

2. Прочие связанные стороны

В данной группе раскрыта информация по операциям с прочими обществами, не нашедшим отражения в других разделах.

Прочими связанными сторонами являются:

- АГРОРЕСУРС, ООО;
- ЛИМАК, ООО
- ЛИМАК-ТРЕЙД, ООО;
- НВП-ИНВЕСТ, ООО;

- ПОКРОВСК-СИТИ, ООО;
- СОГЛАСИЕ, ООО;
- ЭЛОРГ ГРУППА, ООО;

Таблица 22.2
Информация об операциях с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Операции	За отчетный год	За предыдущий год
Выручка от реализации и прочие доходы	49 968	20 797
Реализация готовой продукции	-	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	10	117
Прочие доходы	49 958	20 680
Затраты и расходы	463 252	550 607
Приобретение товаров, работ, услуг	457 705	545 073
Логистические услуги и расходы на транспортировку	-	-
Расходы связанные с арендой имущества	5 547	5 534
Прочие операции	936 151	374 281
Покупка основных средств		
Выдача кредитов и займов	735 031	370 000
Проценты к получению	13 046	4 281
Операции по договору цессии	188 074	-
Доходы связанные с внесением доли в УК	-	-
Расходы, связанные с внесением доли в УК	-	-
Денежные потоки	(24 600)	(672 533)
Денежные потоки от текущих операций	*(83 226)*	*(683 233)*
Поступления	*19 308*	*11 144*
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	19 296	11 095
Арендных платежей, лицензионных платежей, роялти и иных аналогичных платежей	12	49
Прочие поступления		
Платежи	*(102 534)*	*(694 377)*
Поставщикам (подрядчикам) за сырье материалы, работы, услуги	(102 534)	(694 377)
Прочие платежи		
Денежные потоки от инвестиционных операций	*58 626*	*10 700*
Поступления	*793 657*	*10 700*
от продажи акций других организаций(долей участия)		10 700
От возвратов предоставленных займов , от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	793 657	
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		
Платежи	*(735 031)*	

В связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам		
Предоставление займов, приобретение долговых ЦБ(4223)	(735 031)	
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления		
Платежи		
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыль в пользу собственников (участников)		
в т.ч. материнской компании		

Таблица 22.3

Активы и обязательства, участвующие в операциях с прочими связанными сторонами (тыс.руб.)

Активы и обязательства	На конец периода	На начало периода
Активы	**48 159**	**8 171**
Дебиторская задолженность, в т.ч.	48 159	8 171
- долгосрочная		
Финансовые вложения, в т.ч.		
- долгосрочные		
Обязательства	***516 074***	***5 504***
Кредиторская задолженность, в т.ч.	516 074	5 504
- долгосрочная		-

3. *Операции с основным хозяйственным обществом.*

В данной группе раскрыта информация по операциям с основным хозяйственным обществом. Основным хозяйственным обществом является ООО «ГРУППА ЛИМАК».

В 2023 году ООО «ГРУППА ЛИМАК» были выплачены дивиденды в сумме 426 330 тыс. руб.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.