

ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
Общества с ограниченной ответственностью
«Группа «Продовольствие»
за 2023 год
с аудиторским заключением независимого аудитора

Новосибирск 2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью «Группа «Продовольствие».

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Группа «Продовольствие» (ОГРН 7080411002055) (далее – Организация), 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 краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности за 2023 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 (Кодекс IESBA), 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.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Заемные средства

В годовой бухгалтерской отчетности Организации отражены существенные долгосрочные обязательства по полученным облигационным заемным средствам (далее – заемные обязательства) – п. 10.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Данный вопрос является наиболее значимым для аудита годовой бухгалтерской отчетности, так как Организация имеет существенные остатки заемных обязательств по состоянию на 31.12.2022 года и 31.12.2023 года, а формируемые по заемным средствам прочие расходы оказывают влияние на финансовый результат деятельности Организации. Соблюдение условий выплат по заемным обязательствам является важным аспектом обеспечения своевременного исполнения заемных обязательств, предотвращения рисков, а также для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки ликвидности.

Наши аудиторские процедуры включали: проверки правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения; анализ фактического соблюдения всех условий погашения заемных обязательств; оценку состояния системы внутреннего контроля за данным процессом; анализ планов руководства по обеспечению достаточности средств для погашения заемных обязательств в текущей, средне - и долгосрочной перспективе и оценка реализуемости данных планов; на выборочной основе проведено тестирование юридических оснований формирования заемных обязательств и стоимостной оценки прочих расходов по заемным обязательствам. Также мы оценили полноту и корректность раскрытия Организацией информации в отношении заемных обязательств в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Ответственность за прочую информацию несет руководство. Прочая информация включает годовой отчет (но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который, как ожидается, будет нам представлен после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем, и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ОРГАНИЗАЦИИ ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление Организации, доводя до их 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.

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающими за корпоративное управление Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской

отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководителем аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, является Сапелкина Наталия Владимировна.

13 марта 2024 года



Сапелкина Наталия Владимировна, действующая от имени аудиторской организации по доверенности от 27.02.2023 № 6, руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21606063996)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая Группа «Финансы».

ОГРН – 1175476085949.

Адрес: 630049, Российская Федерация, г. Новосибирск, ул. Депутатская, 46.

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 11706119730.

Аудируемое лицо (Организация):

Общество с ограниченной ответственностью «Группа «Продовольствие».

ОГРН – 1080411002055.

Адрес: 656043, Российская Федерация, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Пролетарская, дом 76, офис 202.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
Форма по ОКУД		0710001		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2023
Организация <u>ООО "Группа "Продовольствие"</u>	по ОКПО	83649425		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	0411137185		
Вид экономической деятельности <u>Торговля оптовая сахаром</u>	по ОКВЭД 2	46.36.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / частная</u>	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
656043, Алтайский край, городской округ город Барнаул, Барнаул г, Пролетарская ул, дом 76, офис 202

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско-консалтинговая Группа "Финансы"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	5402035027
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ ОГРНИП	1175476085949

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п. 1.4	Основные средства	1150	537 554	308 174	213 222
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	48 234	48 234	-
	Отложенные налоговые активы	1180	7 219	2 323	147
	Прочие внеоборотные активы	1190	113	181	2 049
	Итого по разделу I	1100	593 120	358 913	215 418
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
п.7	Запасы	1210	355 408	224 765	256 115
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 226	-	34
п.6	Дебиторская задолженность	1230	1 202 417	778 496	765 753
п.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	511	511	511
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 003	36 800	45 562
	Прочие оборотные активы	1260	67 849	7 935	16 323
	Итого по разделу II	1200	1 634 414	1 048 507	1 084 297
	БАЛАНС	1600	2 227 534	1 407 419	1 299 716



Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна

аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	50 000	50 000	50 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	9 640	9 640	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	24 067	24 067	24 067
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	341 308	242 279	158 597
	Итого по разделу III	1300	425 014	325 986	232 664
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	517 176	147 994	170 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	13 266	9 782	168
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	7 755	28 461	-
	Итого по разделу IV	1400	538 197	186 237	170 168
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	290 373	344 565	147 192
	Кредиторская задолженность	1520	936 635	548 664	743 931
	Доходы будущих периодов	1530	737	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4 342	1 967	1 713
	Прочие обязательства	1550	32 235	-	4 049
	Итого по разделу V	1500	1 264 323	895 196	896 884
	БАЛАНС	1700	2 227 534	1 407 419	1 299 716



Руководитель

(подпись)

Глухов Дементий
Михайлович
(расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.

9

группа
ФИНАНСЫ

Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация ООО "Группа "Продовольствие"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Торговля оптовая сахаром

Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной

ответственностью / частная

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год) _____

_____ по ОКПО

_____ по ОКВЭД 2

_____ по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
83649425		
0411137185		
46.36.1		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
п.12.2	Выручка	2110	7 078 921	7 075 239
п.13.2	Себестоимость продаж	2120	(6 370 604)	(6 522 732)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	708 317	552 507
п.13.1	Коммерческие расходы	2210	(356 600)	(333 968)
п.13.1	Управленческие расходы	2220	(94 661)	(50 278)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	257 056	168 261
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	6	589
	Проценты к уплате	2330	(89 407)	(48 285)
п.12.3	Прочие доходы	2340	99 221	152 649
п.13.4	Прочие расходы	2350	(144 135)	(162 080)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	122 741	111 134
п.14	Налог на прибыль	2410	(23 712)	(31 386)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(25 124)	(23 947)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 412	(7 438)
	Прочее	2460	-	40
	Чистая прибыль (убыток)	2400	99 029	79 788



Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

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	-	9 640
	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	99 029	89 428
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Глухов Дементий
Михайлович

(расшифровка подписи)

Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

6 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
83649425	
0411137185	
46.36.1	
12300	16
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Организация ООО "Группа "Продовольствие"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Торговля оптовая сахаром
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общества с ограниченной ответственностью / частная
Единица измерения: в тыс. рублей

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	50 000	-	24 067	-	158 597	232 664
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	9 640	-	83 682	93 322
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	79 788	79 788
переоценка имущества	3212	X	X	9 640	X	-	9 640
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	3 894	3 894
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
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	-	-

Аудитор Сапелькина Наталья Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

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	50 000	-	33 707	-	242 279	325 986
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	99 029	99 029
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	99 029	99 029
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	X	-	X
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	50 000	-	33 707	-	341 308	425 015

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2022 г.	
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2022 г.
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	-	-
	3410	-	-
	3420	-	-
	3500	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401	-	-
	3411	-	-
	3421	-	-
	3501	-	-
по другим статьям капитала до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-
	3412	-	-
	3422	-	-
	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	425 751	325 987	232 664



Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР



Глухов Дементий Михайлович
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

6 февраля 2024 г.

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

Организация ООО "Группа "Продовольствие"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая сахаром
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью
ответственностью / частная
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
83649425		
0411137185		
46.36.1		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	7 919 806	7 978 876
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	7 865 219	7 452 053
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	54 587	526 823
Платежи - всего	4120	(8 258 200)	(8 063 579)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(7 860 122)	(7 938 781)
в связи с оплатой труда работников	4122	(49 811)	(54 572)
процентов по долговым обязательствам	4123	(78 577)	(40 671)
налога на прибыль организаций	4124	-	(19 390)
прочие платежи	4129	(269 690)	(10 165)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(338 394)	(84 703)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	281	589
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	281	589
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 055)	(95 630)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 055)	(95 630)
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	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 774)	(95 041)



Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	3 533 184	2 666 406
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	3 533 184	2 621 036
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	45 370
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 220 217)	(2 499 333)
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	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 217 018)	(2 498 273)
прочие платежи	4329	(3 199)	(1 060)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	312 967	167 073
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(29 201)	(12 671)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	36 800	45 562
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	7 003	36 800
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(596)	3 909



Руководитель

(подпись)

Глухов Дементий
Михайлович

(расшифровка подписи)

6 февраля 2024 г.

Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна

аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

1	2	3	4	5
П/л	Источн ик	Содержание	Раскрываемая информация	Данные
1		Данные об организации		
1.1	ПБУ 4/99 пункт 31		Юридический адрес организации	656043, Российская Федерация, Алтайский край, г. Барнаул, ул. Пролетарская, 76 офис 202, Обособленное подразделение «Ачинскхлебобродукт» местонахождение: Россия, Красноярский край, г. Ачинск, ул. Голубева, 1; «Михайловский Элеватор» местонахождение: 658962, Россия, Алтайский край, Михайловский м. р-н, Михайловский сельсовет с.п., с. Михайловское, ул. Горького, 13 Торговля оптовая сахаром, зерновыми культурами
1.2	ПБУ 4/99 пункт 31		Основные виды деятельности	
1.3	ПБУ 4/99 пункт 31		Среднегодовая численность работающих за отчетный период или численность работающих на отчетную дату	Списочная численность работающих на отчетную дату - 105 человека
1.4	ПБУ 4/99, пункт 31		Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации	Исполнительный орган организации: Директор - Глухов Дементий Михайлович.
2		Характер отчетности		
	ПБУ 4/99 пункт 25		Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности	Бухгалтерская отчетность сформирована Организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности исходя из допущения непрерывности деятельности
3		Учетная политика		
3.1	ПБУ 1/2008, пункты 17		Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.	Согласно приказу об учетной политике от 30.12.2021 № 25 од: Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих однородных данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов. Под итогом однородных данных понимается суммовое значение показателя соответствующей статьи бухгалтерской отчетности, включающей данный актив, обязательство, доход или расход. Объекты, отвечающие критериям отнесения активов к основным средствам и имеющие лимит стоимости от 100 тыс. руб., учитываются в составе основных средств. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании

классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, формируемой на базе фактических затрат, связанных с их приобретением или созданием.

В бухгалтерском балансе запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обеспечением запасов.

Величина обеспечения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обеспечение.

Величина восстановления резерва под обеспечение запасов относится на финансовый результат отчетного периода как уменьшение расходов, в состав которых ранее была отнесена сумма обеспечения при создании (увеличении) резерва.

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

К административно-управленческим расходам (АУР) относятся затраты для нужд управления Организацией в целом, непосредственно не связанные с производственным и торговым процессами. АУР учитываются обособленно на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Ежемесячно АУР относятся на финансовый результат отчетного периода.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) определяется исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности (по моменту отгрузки покупателям (заказчикам) расчетных документов).

Списание расходов будущих периодов производится равномерно в течение срока действия актива, в том числе: расходы на приобретение компьютерных программ - равномерно в течение срока действия договора. В случае, если срок договором не установлен, срок использования и порядок списания расходов устанавливается приказом директора.

Оценочные обязательства (суммы резерва предстоящей оплаты отпусков работникам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по данным инвентаризации остатков заработанных и неиспользованных на отчетную дату отпусков с учетом сумм относящихся к ним страховых взносов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных бухгалтерского учета исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. При этом величина текущего налога

на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Постоянные и временные разницы отражаются по состоянию на конец отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), при наличии прибыли и соответствующих объектов учета. Разницы квалифицируются как постоянные или временные исходя из соблюдения принципов рациональности учета и существенности соответствующих сумм. При этом суммы разниц являются существенными, если существенно соответствующие им суммы налоговых активов и обязательств. Решение о квалификации возникающих разниц как постоянных или временных в данном отчетном периоде принимается в момент принятия соответствующих разниц к учету.

Списание разниц и формирование бухгалтерского налога на прибыль производится ежеквартально.

В балансе сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показывается развернуто.

В отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками.

С 01 января 2022 года Организацией был осуществлен переход на новый стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, предусматривающим возможность одновременной корректировки, не проводить ретроспективный пересчет за прошедшие периоды.

С 01 января 2022 года Организацией также был осуществлен переход на новый стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в соответствии с п. 50

Изменения

Имеются изменения учетной политики на год, следующий за отчетным годом



Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

			<p>ФСБУ/2018, предусматривающим возможность одновременной корректировки, не проводить ретроспективный пересчет за прошлые периоды.</p> <p>Изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах не оказали существенного влияния на финансовое положение Организации и финансовые результаты его деятельности.</p>																
3.3	<p>ПБУ 23/2011 пункт 23</p>	<p>Подходы для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений</p>	<p>К денежным эквивалентам Организация относит:</p> <ul style="list-style-type: none"> • открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты с правом пополнения и досрочного отзыва; • открытые в кредитных организациях депозиты со сроком менее трех месяцев; • финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе; • краткосрочные векселя со сроком погашения менее одного года. 																
3.4	<p>ПБУ 23/2011 пункт 23</p>	<p>Подходы для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте</p>	<p>Оценка денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, в отчете о движении денежных средств осуществляется по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договоре.</p> <p>Обязательства, выраженные в иностранной валюте в бухгалтерском балансе отражаются по курсу ЦБ на 31.12.2023г. Курсы валют составили 89,6883 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2022 г. - 70,3375 руб.), 99,1919 рублей за 1 евро на 31 декабря 2023г. (31 декабря 2022 г. - 75,6553 руб.), 12,5762 руб. за 1 юань. Предоплата, выраженная в иностранной валюте в бухгалтерском балансе отражается по курсу ЦБ на дату платежа или иному курсу, установленному в договорами.</p>																
3.5	<p>ПБУ 23/2011 пункт 23</p>	<p>Подходы для свернутого представления денежных потоков</p>	<p>В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нес. В отчете о движении денежных средств свернутая сумма НДС (37 257 тыс. руб.) отражена в составе показателя строки 4119 «Прочие поступления»</p>																
4	<p>4</p>	<p>Основные средства и капитальные вложения</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1037 1075 1117 1456">Наименование показателя</th> <th data-bbox="1037 1456 1117 1680">Период</th> <th colspan="2" data-bbox="1037 1680 1117 2184">На конец периода</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <th data-bbox="1037 1680 1117 1904">первоначальная стоимость</th> <th data-bbox="1037 1680 1117 2184">накопленная амортизация и убытки от обесценения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1117 1075 1197 1456">Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</td> <td data-bbox="1117 1456 1197 1680">за 2023г.</td> <td data-bbox="1117 1680 1197 1904">234 853</td> <td data-bbox="1117 1680 1197 2184">(43 190)</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="1197 1456 1276 1680">за 2022г.</td> <td data-bbox="1197 1680 1276 1904">216 803</td> <td data-bbox="1197 1680 1276 2184">(26 780)</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Период	На конец периода				первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	234 853	(43 190)		за 2022г.	216 803	(26 780)
Наименование показателя	Период	На конец периода																	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения																
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	234 853	(43 190)																
	за 2022г.	216 803	(26 780)																
4.1	<p>ФСБУ 6/2020, пункт 45</p>	<p>Балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода</p>	<p>Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна аттестат № 01-000843 СРО НП АПР</p> 																

<p>В связи с переходом на новый стандарт ФСБУ 6/2020, ликвидационная стоимость для основных средств, находящихся на балансе Организации, с нулевой остаточной стоимостью принята равной нулю, т.к.:</p> <p>а) не ожидаются поступления от выбытия таких объектов основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от их выбытия) в конце срока полезного использования;</p> <p>б) ожидаемые к поступлению суммы от выбытия таких объектов основных средств не являются существенными, либо не могут быть определены (п. 33 ФСБУ 6/2020).</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование показателя</th> <th rowspan="2">Период</th> <th colspan="2">На начало года</th> <th colspan="2">На конец периода</th> </tr> <tr> <th>первоначальная стоимость</th> <th>накопленная амортизация и убытки от обесценения</th> <th>первоначальная стоимость</th> <th>накопленная амортизация и убытки от обесценения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего</td> <td>за 2023г.</td> <td>216 803</td> <td>(26 780)</td> <td>234 853</td> <td>(43 190)</td> </tr> <tr> <td>за 2022г.</td> <td>169 614</td> <td>(14 948)</td> <td>216 803</td> <td>(26 780)</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	216 803	(26 780)	234 853	(43 190)	за 2022г.	169 614	(14 948)	216 803	(26 780)
Наименование показателя	Период			На начало года		На конец периода																
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения																	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	216 803	(26 780)	234 853	(43 190)																	
	за 2022г.	169 614	(14 948)	216 803	(26 780)																	
<p>Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов основных средств, движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.)</p> <p>Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, переклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения)</p> <p>Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование показателя</th> <th rowspan="2">Период</th> <th colspan="2">Изменения за период</th> </tr> <tr> <th>Выбыло объектов</th> <th>накопленная амортизация и убытки от обесценения</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">Основные средства (без учета доходных</td> <td>за 2023г.</td> <td>(26 031)</td> <td>2 257</td> </tr> <tr> <td>за 2022г.</td> <td>(72 977)</td> <td>2 305</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	Период	Изменения за период		Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Основные средства (без учета доходных	за 2023г.	(26 031)	2 257	за 2022г.	(72 977)	2 305								
Наименование показателя	Период			Изменения за период																		
		Выбыло объектов	накопленная амортизация и убытки от обесценения																			
Основные средства (без учета доходных	за 2023г.	(26 031)	2 257																			
	за 2022г.	(72 977)	2 305																			
<p>4.2 ПБУ 4/99, пункт 27 ФСБУ 6/2020, пункт 45</p>	<p>4.3</p>																					
<p>4.4</p>	<p>4.4 Выбытие</p> <p>Результат от выбытия основных средств за отчетный период</p> <p>Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период</p>																					

Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АТР

					вложений в материальные ценности) - всего				
4.5	ФСБУ 6/2020, пункт 45	Элементы амортизации	Элементы амортизации основных средств и их изменения	Способ начисления амортизации для всех групп основных средств – Линейный. Срок полезного использования основных средств существенно не изменился.					
4.6	ФСБУ 6/2020, пункт 45	Консервация, простой	Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату	Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату отсутствуют					
4.7	ФСБУ 6/2020, пункт 45	Ограничение (обременение)	Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату	Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящихся в залоге, на отчетную дату отсутствуют.					
4.8	ФСБУ 6/2020, пункт 45 ФСБУ 26/2020, пункт 23		Признанный доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств (капитальных вложений), предоставленного организацией другими лицами	Отсутствует сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств (капитальных вложений), предоставленного организацией другими лицами					
4.9	ФСБУ 6/2020, пункт 45	Оценка	Способы оценки основных средств (по группам)	Объекты основных средств не переоцениваются					
4.10	ФСБУ 6/2020, пункт 46	Переоценка	В отношении основных средств, оцениваемых на основе переоцененной стоимости, в дополнение к пункту 45 ФСБУ 6/2020 раскрывается следующая информация: а) дата проведения последней переоценки основных средств; б) привлечался ли независимый оценщик к проведению переоценки; в) методы и допущения, принятые при определении справедливой стоимости основных средств, включая информацию об	Отсутствуют объекты основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости					

		использовании наблюдаемых рыночных цен;	г) балансовая стоимость переоцениваемых групп основных средств, которая была бы отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности при оценке их по первоначальной стоимости, на отчетную дату;	д) способы пересчета первоначальной стоимости переоцениваемых групп основных средств;	е) сумма-накопленной дооценки основных средств, не списанная на нераспределенную прибыль, с указанием способа списания накопленной дооценки на нераспределенную прибыль	Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	Отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений
4.11	ФСБУ 26/2020, пункт 23					Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений	Отсутствуют авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений
4.12	ФСБУ 6/2020, пункт 47 ФСБУ 26/2020, пункт 23	Обесценение	Организация раскрывает предусмотренную Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов" информацию об обесценении основных средств	Результат обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода		Проверка основных средств и/или капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения основных средств и/или капитальных вложений	Проверка основных средств и/или капитальных вложений на обесценение не выявила признаков обесценения основных средств и/или капитальных вложений
5		Финансовые вложения					
6	ПБУ 19/02, пункт 47  Группа компаний «ФИНАНСЫ» ПБУ #/99, пункт 67	Наличие объектов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Стоимость финансовых вложений				В составе краткосрочных финансовых вложений отражен договор уступки требования (цессия) №5584/1 от 03.09.2021 с ООО «АЗК» в сумме 511 тыс. руб. В составе долгосрочных финансовых вложений отражен вклад в уставный капитал ООО «ММК» (протокол внеочередного собрания участников от 21.11.2022 г.) в сумме 48 234 тыс. руб.
		Дебиторская задолженность	Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности			Общая дебиторская задолженность в т.ч.:	Сумма в тыс. руб

<p>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</p> <p>668 034</p>	<p>и</p>	<p>Расчеты с покупателями и заказчиками</p> <p>312 240</p>	<p>и</p>	<p>Расчеты по налогам и сборам</p> <p>109 932</p>	<p>Расчеты с персоналом</p> <p>285</p>	<p>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</p> <p>111 925</p>	<p>ИТОГО</p> <p>1 202 417</p>
<p>По состоянию на 31.12.2023 Организацией не создан резерв по сомнительным долгам из-за отсутствия оснований</p>							
<p>7</p>	<p>ФСБУ 5/2019, пункт 45</p>	<p>Запасы</p>	<p>Способы расчета себестоимости запасов в разрезе групп</p>	<p>В составе запасов на 31.12.2023 отражены: Материалы- 6 603 тыс. руб. Товары-297 450 тыс. руб. Готовая продукция-22 436 тыс. руб. Товары отгруженные-28 919 тыс. руб. Оценка списания запасов (включая товары) при реализации, отпуске в производство или ином выбытии: по средней себестоимости приобретения запасов.</p>	<p>В 2023 году резерв под обесценение запасов не создавался</p>	<p>По договорам аренды, в которых Организация выступает арендатором, применяется упрощенный порядок учета объектов аренды</p>	
<p>8</p>	<p>ФСБУ 25/2018</p>	<p>Аренда</p>	<p>Основание и порядок расчета процентной ставки</p>	<p>В случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов</p>	<p>В 2023 году резерв под обесценение запасов не создавался</p>	<p>По договорам аренды, в которых Организация выступает арендатором, применяется упрощенный порядок учета объектов аренды</p>	

Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

45	<p>Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам</p>	<p>а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;</p> <p>б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей, и при этом арендатор имеет возможность получить экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p> <p>Упрощенный порядок применяется Организацией в отношении договора аренды при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;</p> <p>б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.</p> <p>Организация использовала право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде. Данное право распространяется на договора аренды со сроком аренды меньше 12 месяцев и/или договора аренды с рыночной стоимости предмета аренды меньше 300 тыс. руб. В отношении прав пользования активами Организацией применяется та же учетная политика, что и в отношении собственных основных средств.</p> <p>Платежи за аренду земельного участка, величина которых определяется на основе кадастровой стоимости, для целей оценки обязательства по аренде считаются платежами в твердой сумме, установленными на дату начала аренды. В случае увеличения арендных платежей в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка сумма такого увеличения квалифицируется как дополнительные переменные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, и в стоимости обязательств по аренде не учитываются. В случае уменьшения арендных платежей в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка величина обязательства по аренде в бухгалтерском учете соответствующим образом корректируется.</p> <p>Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин с учетом количества и графика платежей, включая предусмотренные договором аренды периоды без арендной платы.</p> <p>Дисконтирование арендных платежей по договорам, в которых Организация выступает арендатором, производится с применением процентной ставки, по которой Организация привлекает или могла бы привлечь заемные средства на рыночных условиях на срок, сопоставимый со сроком аренды, за исключением случаев, когда процентная ставка, заложенная в договоре аренды, может быть легко определена.</p> <p>Общая сумма начисленных процентов составляет 12 837 тыс. руб.</p>
8.2	<p>Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей</p>	<p>Переменные платежи, предусмотренные договором аренды, учитываются в стоимости обязательства по аренде (инвестиции в аренду), если такие платежи зависят от ценовых индексов или процентных ставок.</p> <p>Переменная часть арендных платежей состоит из допущений:</p> <p>-ежегодного пересмотра условий договора в связи с наличием предположения (информации) об изменении индекса инфляции или индекса потребительских цен,</p>



8.3	ФСБУ 25/2018, пункт 45		Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	или базовой процентной ставке, или рыночных арендных ставок; - фиксированного арендного платежа и процента от выручки Улучшение предметов аренды в отчетном периоде не производилось.
8.4	ФСБУ 25/2018, пункт 45		Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды
8.5	ФСБУ 25/2018, пункт 45		Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды
8.6	ФСБУ 25/2018, пункт 45		Иная информация о влиянии договоров аренды на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств, необходимая пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности для принятия экономических решений	Изменения требований к формированию в бухгалтерском учете информации об арендованных основных средствах не оказали существенного влияния на финансовое положение Организации и финансовые результаты его деятельности.
8.7	ФСБУ 25/2018, пункт 46		Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования отсутствуют.
8.8	ФСБУ 25/2018, пункт 46		Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде	Пересмотр фактический стоимости и обязательств не производился
9		Капитал		
	ПБУ 4/99, пункт 27	Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.)	Информация об изменениях в капитале	Информация представлена в «Отчете об изменении капитала»
10		Расходы по займам и кредитам		
10.1	ПБУ 4/99, пункт 17	Наличие выпущенных и проданных облигаций	Величина, виды, сроки погашения выпущенных и проданных облигаций	Общая сумма долгосрочных облигационных займов составляет 417 176 тыс. руб., в том числе: В 2023 году начато размещение облигаций на 300 000 тыс. руб. Биржевые облигации процентные неконвертируемые бездокументарные с централизованным учетом прав серии 001P-03, размещенные в рамках программы биржевых облигаций серии 001P, имеющей регистрационный номер 4-00013-L-001P-02E от 28.04.2021 г., регистрационный номер выпуска 4B02-03-00013-L-001P от 14.09.2023г..., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN)

Аудитор Сепелкина Наталия Владимировна

10-000843 СРО НП АПР

10.2		Суммы процентов	от 14.09.2023г., международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A106YN4, международный код классификации финансовых инструментов (CFI) DBFUFB (далее – Биржевые облигации). Количество 300 000, без амортизации, купон - 30 дней, срок погашения - в 1080 дней с начала размещения Начало размещения - 28.09.2023																						
11	Кредиторская задолженность	Наличие на начало и конец отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности	Сумма начисленных процентов за 2023 год отражена по строке 2330 отчета о финансовых результатах и составила 89 299 тыс. руб. Сумма выплаченных процентов за 2023 год отражена по строке 4123 Отчета о движении денежных средств и составила 78 577 тыс. руб.																						
12	Доходы	Порядок признания выручки	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Общая кредиторская задолженность в т.ч.:</th> <th>Сумма в тыс. руб</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</td> <td>113 575</td> </tr> <tr> <td>Расчеты с покупателями и заказчиками</td> <td>540 238</td> </tr> <tr> <td>Расчеты по налогам и сборам</td> <td>32 901</td> </tr> <tr> <td>Расчеты с подотчетными лицами</td> <td>19</td> </tr> <tr> <td>Расчеты с персоналом по прочим операциям</td> <td>26</td> </tr> <tr> <td>Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами</td> <td>249 876</td> </tr> <tr> <td>Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками</td> <td>113 575</td> </tr> <tr> <td>Расчеты по исполнительным документам работников</td> <td>540 238</td> </tr> <tr> <td>НДС по авансам и предоплатам</td> <td>32 901</td> </tr> <tr> <td>Итого</td> <td>936 635</td> </tr> </tbody> </table>	Общая кредиторская задолженность в т.ч.:	Сумма в тыс. руб	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113 575	Расчеты с покупателями и заказчиками	540 238	Расчеты по налогам и сборам	32 901	Расчеты с подотчетными лицами	19	Расчеты с персоналом по прочим операциям	26	Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	249 876	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	113 575	Расчеты по исполнительным документам работников	540 238	НДС по авансам и предоплатам	32 901	Итого	936 635
Общая кредиторская задолженность в т.ч.:	Сумма в тыс. руб																								
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	113 575																								
Расчеты с покупателями и заказчиками	540 238																								
Расчеты по налогам и сборам	32 901																								
Расчеты с подотчетными лицами	19																								
Расчеты с персоналом по прочим операциям	26																								
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	249 876																								
Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	113 575																								
Расчеты по исполнительным документам работников	540 238																								
НДС по авансам и предоплатам	32 901																								
Итого	936 635																								
12	Выручка, прочие доходы	Состав выручки Выручка, прочие доходы составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности	Порядок определения выручки: выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. В отчете о финансовых результатах выручка отражена без НДС. Общая сумма выручки составила 7 079 млн. руб., в т.ч. зерновых культур 3 030 млн. руб., сахара-3 160 млн. руб.																						

15.1	ПБУ 11/2008, пункты 10, 11	сторонах В отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами	Информация - характер отношений (в соответствии с пунктом 6 ПБУ 11/2008); - виды операций; - объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); - стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям; - условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов; - величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода; - величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам. Размеры вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат: - краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала);	Информация об операциях со связанными сторонами раскрыта в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
15.2	ПБУ 11/2008, пункт 12			К основному управленческому персоналу Организация относит: директора, коммерческого директора, технического директора, директоров департаментов, главного бухгалтера Организация произвела краткосрочные начисления основному управленческому персоналу в сумме 9 136 тыс. руб. (в т.ч. страховые взносы – 2 759 тыс. руб.)



Аудитор Сапелкина Наталья Владимировна
 аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

15.3	<p>ПБУ 11/2008, пункт 13</p> <p>Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, или юридические лица контролируются (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц)</p>	<p>Характер отношений между этими лицами</p>	<p>Информация раскрыта в Приложении № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах</p>
15.4	<p>Федеральный закон 115-ФЗ, ст. 6.1; ПБУ 11/2008, пункт 10; ПБУ 4/99, пункт 27</p> <p>Информация о бенефициарных владельцах</p>	<p>Основание для признания бенефициарным владельцем</p>	<p>Бенефициарным владельцем является Трофимов Игорь Владимирович (99,78 % доли в уставном капитале).</p>
16	<p>События после отчетной даты, непрерывность деятельности.</p>	<p>Информация о событиях после отчетной даты</p>	<p>На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год решение о выплате дивидендов по результатам работы за 2023 год, о распределении прибыли и на иные цели не принималось. Незавершенных судебных дел или дел в производстве по состоянию на 31.12.2023 года Общество не имеет.</p> <p>По состоянию на 31.12.2023 Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая оценку специальной военной операции, оценку рисков. Общество будет продолжать выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков по основным видам продукции (работ, услуг).</p> <p>Нестабильность российского рубля по отношению к основным мировым валютам, что также подвергает Общество рискам в случае дальнейшего ухудшения ситуации. Прямое ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, показатели производственной и сбытовой программы выполнены, однако влияние</p>

глобальной ситуации на Обществе в будущем невозможно спрогнозировать. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события, как свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. На момент подписания отчетности возможность оценить последствия указанного события, наступившего после отчетной даты, в денежном выражении отсутствует (п.10.11 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» (утв. Приказом Минфина России от 25.11.1998 №56н).

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По результатам деятельности за 2023 год Организацией получена прибыль от продаж в размере 257 056 тыс. руб., чистая прибыль – 99 029 тыс. руб. При этом, за 2023 год чистые активы Организации увеличились на 99 029 тыс. руб. Однако получен отрицательный денежный поток от операционной деятельности в размере 338 394 тыс. руб. Планируется, что в 2024 году денежный поток от операционной деятельности будет положительным. Объем заключенных контрактов является достаточным для стабилизации ситуации.

По состоянию на 31.12.2023 Организация провела оценку текущей экономической ситуации. Организация продолжает выполнять обязательства по договорам с покупателями и не ожидает существенных переносов сроков по основным видам товаров и услуг. Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными покупателями Организации.

Руководство также провело анализ потенциального роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес - стратегии Организации в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Организации.

С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Организации имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

Непрерывность деятельности

Дополнительная информация
Риски

Организация подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным рискам.
Руководство Организации контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий



для финансового положения и финансовых результатов деятельности Организации.

Финансовые риски

Организация подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Организации могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Организации имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Организация приобретает у поставщиков товары, в том числе в иностранной валюте, в несущественных суммах. Для предотвращения последствий, вызванных резким колебанием курса иностранной валюты, который наблюдался в последние несколько лет, Организация одновременно перед осуществлением валютной сделки отслеживает динамику курса иностранной валюты и приобретает её по более выгодному курсу.

Таким образом, руководство считает, что Организация не подвержена влиянию валютного риска и предпринимает меры по его минимизации.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Организация понесет финансовые убытки, в случае не выполнения своих обязательств дебиторами – покупателями товаров. Для минимизации кредитного риска Организация применяет следующие меры:

- ограничение уровня Дебиторской задолженности;
 - сокращение периода оборачиваемости Дебиторской задолженности;
- Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой

Организации.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства, а именно кредиторскую задолженность поставщикам сырья и оборудования.

Организация осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения дебиторской и кредиторской задолженностей, поддержания уровня их оборачиваемости. Такой подход позволяет Организации поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Организация привлекает заемные средства для осуществления своей деятельности и своевременно осуществляет платежи, связанные с их привлечением.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменением. Организация внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, могут оказывать существенное влияние на

деятельность Организации в связи со значительным объемом отгрузки товаров на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Поскольку Организация осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Организацию, это риски, связанные с Российской Федерацией. Однако, в связи с усиливающейся глобализацией мировой экономики существенное ухудшение экономической ситуации в мире может также привести к заметному спаду экономики России, и как следствие, к снижению спроса на продукцию и услуги Организации.

В целом, экономическая и политическая нестабильность в России, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в мировой экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Организации.

Указанные выше факторы приведят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Организации:

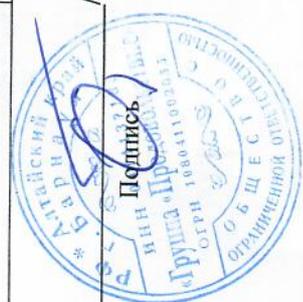
- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
 - ухудшение демографической ситуации;
 - несовершенство судебной системы;
 - противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
 - серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
 - высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к росту мировых цен на сырьевые товары;
 - сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
 - низкая мобильность рабочей силы.
- Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Организации.
- По оценкам Организации, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Дата: 06.02.2024 г.

Руководитель:

Глухов Дементий Михайлович

ФИО



ГРУППА
ФИНАНСЫ

Удд: Сапелкина Наталья Владимировна
Стат № 01-000843 СРО НП АПР

Приложение № 1 Связанные стороны
 К Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г.

№	Связанная сторона	Основание определения как связанной стороны	Вид операции	Объем операции Тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря отчетного года	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, др. долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам	тыс. руб.
1	Трофимов Игорь Владимирович	Советник и участник Организации (99,78 % доли в уставном капитале)	Выплата заработной платы Выплата дивидендов	414		11	0	0	
2	Пимонова Дарья Сергеевна	Бухгалтер и участник Организации (0,2% доли в уставном капитале)	Выплата заработной платы Выплата дивидендов	624		28	0	0	
3	Рохманова Марина Алексеевна	Pr – директор и участник Организации (0,02% доли в уставном капитале)	Выплата заработной платы Выплата дивидендов	812		4	0	0	
4	Глухов Дементий Михайлович	Директор- принятие управленческих решений	Выплата заработной платы	1 397		48	0	0	

Аудитор Селенкина Наталья Владимировна
 Аудиторская фирма «ГРУППА ФИНАНС»
 аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

Дата: 06.02.2024 г.
Руководитель/

Глухов Дементий Михайлович
ФИО



Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР



Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

группа **ФИНАНСЫ** Пронумеровано, пронумеровано
и скреплено печатью _____

придана в.с.с.м _____) листа(ов)

Генеральный директор ООО АКГ "Финансы"

В.С. Сапелкин _____ В.С. Сапелкин



Аудитор Сапелкина Наталия Владимировна
аттестат № 01-000843 СРО НП АПР

