

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 22 г.**

Организация ООО "АльтЭнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

Производство электроэнергии, получаемой из ВИЭ, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности ОКВЭД 2

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2022
62636033		
3123205772		
35.11.4		
12300	16	
384		

Местонахождение (адрес)

308009, Белгородская область, Белгород город, Славы проспект, дом № 28, офис 747

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☐ - Да

☒ - Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	529	44	49
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
4.2	Основные средства	1150	247 233	261 545	123 501
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170	0	0	100
	Отложенные налоговые активы	1180	1 175	1 461	1
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	Итого по разделу I	1100	248 937	263 050	123 651
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4	Запасы	1210	26 693	23 212	24 893
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	0	0
4.6	Дебиторская задолженность	1230	13 228	20 950	12 865
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
4.5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	13 780	3 269	7 054
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	53 701	47 431	44 812
	БАЛАНС	1600	302 638	310 481	168 463

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 22 г. ³	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ⁴
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	() ⁷	() ⁷	() ⁷
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	239 197	234 906	49 944
	Итого по разделу III	1300	239 297	235 006	50 044
4.7	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	0	0	40 420
	Отложенные налоговые обязательства	1420	31 096	36 187	7 500
	Оценочные обязательства	1430			
4.8	Прочие обязательства	1450	15 249	6 241	1 175
4.8	В том числе Доходы будущих периодов (финансирование капитальных затрат)	1451	9 479	978	1 175
	Итого по разделу IV	1400	46 345	44 428	49 095
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.7	Заемные средства	1510	0	18 484	44 031
4.9	Кредиторская задолженность	1520	16 144	11 829	24 565
	Доходы будущих периодов	1530			
4.10	Оценочные обязательства	1540	852	734	728
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	16 996	31 047	69 324
	БАЛАНС	1700	302 638	310 481	168 463

Руководитель

Филатов В.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 07 »

марта

20 23 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Платной фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за Январь-Декабрь 20 22 г.

Организация ООО "АльтЭнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

Производство электроэнергии, получаемой из ВИЭ,
включая выработанную солнечными, ветровыми,
геотермальными электростанциями, в том числе
деятельность по обеспечению их работоспособности

деятельности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2022
62636033		
3123205772		
35.11.4		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	Январь- За <u>Декабрь</u> 20 22 г. ³	Январь- За <u>Декабрь</u> 20 21 г. ⁴
5.1	Выручка ⁵	2110	203 702	213 268
5.2	Себестоимость продаж	2120	(86 682)	(70 823)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	117 020	142 445
5.2	Коммерческие расходы	2210	(199)	()
5.2	Управленческие расходы	2220	(29 928)	(28 708)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	86 893	113 737
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	4
	Проценты к получению	2320	741	108
	Проценты к уплате	2330	(680)	(4 233)
5.3	Прочие доходы	2340	8 983	3 010
5.3	в т.ч. Доходы будущих периодов (фин-е капитальных затрат)	2341	1 498	742
5.3	Прочие расходы	2350	(8 876)	(5 213)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	87 061	107 413
	Налог на прибыль	2410	(17 770)	(22 059)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(22 575)	(24 114)
	отложенный налог на прибыль	2412	4 805	2 055
	Прочее	2460	(0)	(1)
5.4	Чистая прибыль (убыток)	2400	69 291	85 353

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	Январь- За <u>Декабрь</u> 20 <u>22</u> г. ³	Январь- За <u>Декабрь</u> 20 <u>21</u> г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		114 609
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530		
	Совокупный финансовый результат периода ⁸	2500	69 291	199 962
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель

Филатов В.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

* 07

марта

20 23 г.

Применения

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/К от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 22 г.**

Организация ООО "АльтЭнерго"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство электроэнергии, получаемой из ВИЭ, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности

Организационно-правовая форма/форма собственности

Общество с ограниченной ответственностью / Частная

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН

Коды		
0710004		
31	12	2022
62636033		
3123205772		
35.11.4		
12300		16
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 20 20 г. ¹	3100	100	()			49 944	50 044
<u>За 20 21 г.²</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210					199 962	199 962
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	85 353	85 353
переоценка имущества	3212	x	x		x		
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x	114 609	114 609
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		x
реорганизация юридического лица	3216						

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	()		()	()	(15 000)	(15 000)
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	(15 000)	(15 000)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x				x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г. ³	3200	100	()			234 906	349 615
<u>За 20 22 г.³</u>						69 291	69 291
Увеличение капитала - всего:	3310					69 291	69 291
в том числе:						69 291	69 291
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
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	()		()	()	(65 000)	(65 000)
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	(65 000)	(65 000)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x				x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³	3300	100	()			239 197	353 906

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ¹	Изменения капитала за 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 21 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	50 044	85 353	(15 000)	120 397
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410			114 609	114 609
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	50 044	85 353	99 609	235 006
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	49 944	85 353	(15 000)	120 297
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	0		114 609	114 609
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	49 944	85 353	99 609	234 906
Уставный капитал (по статьям)					
до корректировок	3402	100			100
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	100			100

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ¹
Чистые активы	3600	248 776	235 984	51 219

Руководитель



Филатов В.И.

(расшифровка подписи)

" 07 "

марта

20 23 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь-Декабрь 20 22 г.**

Организация ООО "АльтЭнерго" Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности Производство электроэнергии, получаемой из ВИЭ, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности по ОКВЭД _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Общество с ограниченной ответственностью / Частная _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2022
62636033		
3123205772		
35.11.4		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	Январь- За Декабрь 20 22 г. ¹	Январь- За Декабрь 20 21 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	224 443	210 039
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	212 019	208 285
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	0	0
от перепродажи финансовых вложений	4113		
прочие поступления	4119	12 424	1 754
Платежи - всего	4120	(104 952)	(128 481)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(41 375)	(54 413)
в связи с оплатой труда работников	4122	(39 314)	(34 261)
процентов по долговым обязательствам	4123	(135)	(4 320)
налога на прибыль организаций	4124	(18 108)	(28 473)
прочие платежи	4129	(6 020)	(7 014)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	119 491	81 558
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	0	0
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	0	0
прочие поступления	4219		

Наименование показателя	Код	Январь- За Декабрь 20 22 г. ¹	Январь- За Декабрь 20 21 г. ¹
Платежи - всего	4220	(23 584)	(4 463)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(23 584)	(4 463)
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	(23 584)	(4 463)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	0	0
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	0	0
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	(85 396)	(80 880)
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	(65 000)	(15 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 460)	(65 880)
прочие платежи	4329	(1 936)	()
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(85 396)	(80 880)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 511	(3 785)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 269	7 054
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	13 780	3 269
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		

Руководитель

Филатов В.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

07

марта

20 23 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.

2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «АльтЭнерго»
ЗА 2022 ГОД**

1	Общая информация об Обществе	3
2	Учетная политика Общества	3
2.1	Основа предоставления информации в отчетности	3
2.2	Основные положения учетной политики	4
2.2.1	Активы и обязательства в иностранной валюте	4
2.2.2	Нематериальные активы	4
2.2.3	Основные средства	4
2.2.4	Капитальные вложения	6
2.2.5	Учет договор аренды	6
2.2.6	Финансовые вложения	8
2.2.7	Запасы	8
2.2.8	Долгосрочные активы к продаже	9
2.2.9	Прочие активы	10
2.2.10	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	10
2.2.11	Дебиторская задолженность	11
2.2.12	Кредиты и займы полученные	11
2.2.13	Кредиторская задолженность	12
2.2.14	Оценочные обязательства	12
2.2.15	Бюджетные средства	12
2.2.16	Налог на прибыль	13
2.2.17	Признание доходов	13
2.2.18	Признание расходов	13
3	Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики	14
4	Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.....	16
4.1	Нематериальные активы	16
4.2	Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности	16
4.3	Прочие оборотные активы.....	19
4.4	Запасы.....	19
4.5	Денежные средства.....	20
4.6	Дебиторская задолженность.....	20
4.7	Займы и кредиты	20
4.8	Прочие долгосрочные обязательства.....	21
4.9	Кредиторская задолженность.....	21
4.10	Оценочные обязательства.....	22
5	Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах.....	22
5.1	Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг.....	22
5.2	Расходы по обычным видам деятельности	22
5.3	Прочие доходы и расходы	23
5.4	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода.....	23
6	Прочие пояснения.	24
6.1	Информация о связанных сторонах.....	24
6.2	Обеспечения.....	25
6.3	Условные факты хозяйственной деятельности	25
6.4	События после отчетной даты.....	25
6.5	Государственная помощь.....	25
6.6	Чистые активы.	26
6.7	Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность	26

1 Общая информация об Обществе

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «АльтЭнерго» (далее – Общество).

Сокращенное наименование Общества: ООО «АльтЭнерго».

Место нахождения Общества: РФ, 308009, Белгородская область, г. Белгород, проспект Славы, д. 28, офис 747

Дата государственной регистрации - 27 ноября 2009г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 29 человек, за 2022 год – 29 человек, за 2021 год – 30 человек, за 2020 год – 22 человек.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор Филатов Виктор Иванович. Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Уставный капитал ООО «АльтЭнерго» составляет 100 000,00 рублей. Учредителями общества являются ООО «ГК Агро-Белогорье» с долей участия – 40%, ООО «АНТАРЕС» с долей участия – 40% и Бредихин Владимир Пантелеймонович с долей участия - 20%.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ также нет.

Основным видом деятельности ООО «АльтЭнерго» является «Производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветровыми, геотермальными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности».

По состоянию на 31.12.2022 года Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности серии 031 № 00111 выдана 05 апреля 2016 года УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ (РОСПРИРОДНАДЗОРА) ПО БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ (Управление Росприроднадзора по Белгородской области) бессрочно.

2 Учетная политика Общества

2.1 Основа предоставления информации в отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности организации. В отчетном 2022 году прекращение деятельности, реорганизации производства не было и в 2023 году не планируется.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету. При формировании отчетности Общество не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

При ведении бухгалтерского учета Обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования.

2.2 Основные положения учетной политики

2.2.1 Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и подлежащие пересчету на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

- на 31.12.2022 за 1 долл. США – 70,3375 руб., за 1 евро – 75,6553 руб.;
- на 31.12.2021 за 1 долл. США – 74,2926 руб., за 1 евро – 84,0695 руб.;
- на 31.12.2020 за 1 долл. США – 73,8757 руб., за 1 евро – 90,6824 руб.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

2.2.2 Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) является инвентарный объект. В состав нематериальных активов Общество включает объекты, в отношении которых одновременно выполняются условия, установленные пунктом 3 ПБУ 14/2007 «Нематериальные активы» (ПБУ 14/2007). В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия объектов к учету в соответствии с ПБУ 14/2007. Переоценка нематериальных активов не осуществляется.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из предполагаемого срока их использования с целью получения экономической выгоды, исходя из срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается в течение установленного срока путем начисления амортизации. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования, амортизация по таким объектам не начисляется.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Доходы и расходы от выбытия нематериальных активов отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения

2.2.3 Основные средства

Общество с 01.01.2022 ведет учет основных средств в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее- ФСБУ 6/2020), утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая формируется в соответствии с ФСБУ 6/2020, переоценка не производится.

При формировании первоначальной стоимости основного средства величина оценочного

обязательства на демонтаж, утилизацию и восстановление окружающей среды признается равной нулю, если такие затраты невозможно оценить достоверно, либо они составляют менее 300 000 рублей.

Ликвидационная стоимость объекта основного средства признается равной «0» если:

- не ожидается поступлений от выбытия объекта по окончании срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена;
- ожидаемая сумма поступлений от выбытия объекта не является существенной, если она составляет менее 300 000 рублей.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене.

Обществом определены стоимостные критерии (лимиты) отнесения объектов в состав основных средств для единицы актива соответствующего вида, а не к совокупности его единиц:

- объекты недвижимости, включая инвестиционную недвижимость, транспортные средства, самоходные машины, сельскохозяйственную технику, многолетние насаждения, не зависимо от стоимости;

- машины и оборудование производственного назначения стоимостью свыше сорока тысяч рублей;

- офисное оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью свыше ста тысяч рублей.

Объекты, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше установленных стоимостных критериев (лимитов), списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию и признаются расходами периода, в котором они понесены.

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 3 месяцев и расходов более 5 миллионов рублей на приобретение, сооружение и (или) изготовление. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (банку), непосредственно связанные с приобретением (сооружением) инвестиционного актива до момента признания инвестиционного актива в составе основных средств.

При признании капитального ремонта, технического осмотра, технического обслуживания основного средства как самостоятельного инвентарного объекта, срок полезного использования устанавливается равным планируемому периоду до следующего ремонта (обслуживания), но не более оставшегося срока полезного использования самого основного средства.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Не подлежат амортизации объекты основных средств: земельные участки; многолетние насаждения, не достигшие эксплуатационного возраста.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) объекта основных средств анализируются на предмет возможного пересмотра ежегодно на 31 декабря, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном их изменении.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по балансовой стоимости, соответствующей первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму накопленной амортизации за период эксплуатации и накопленного обесценения.

Объекты имущества, приобретенные Обществом специально для сдачи в операционную аренду в целях получения дохода, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Доходные вложения в материальные ценности» по балансовой стоимости.

2.2.4 Капитальные вложения

Общество с 01.01.2022 ведет учет капитальных вложений в соответствии с вступившим в силу Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе капитальных вложений Общество учитывает фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, фактические затраты на восстановление, капитальный ремонт объектов основных средств. Также в составе капитальных вложений учитываются фактические затраты на приобретение, создание, улучшение объектов нематериальных активов, вложения во внеоборотные активы, связанные с поступлением в аренду основных средств в форме права пользования активом.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств капитальные вложения списываются на увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств. Затраты Общества на капитальный ремонт основного средства принимаются к учету как самостоятельный инвентарный объект основных средств, не увеличивая первоначальную стоимость основного средства.

В состав капитальных вложений включаются затраты на техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год и стоимостью более 30 % первоначальной стоимости основного средства. При признании капитальных вложений в составе основных средств срок полезного использования соответствует периоду, установленному до проведения следующего техобслуживания, техосмотра. В иных случаях, такие затраты списываются в расходы текущего отчетного периода.

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в состав затрат на производство в периоде его проведения. К текущему ремонту Общество относит работы по систематическому и своевременному предохранению частей зданий и сооружений, инженерного оборудования, транспортных средств, средств механизации и других основных средств от преждевременного износа путем проведения профилактических мероприятий и устранения мелких повреждений и неисправностей. Критерий отнесения затрат на текущий ремонт установлен равным не более 30 % первоначальной стоимости основного средства.

Общество проводит проверку капитальных вложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», ежегодно на 31 декабря, а также на дату возникновения обстоятельств, которые способны привести к обесценению.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения отражаются в статьях бухгалтерского баланса «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений.

2.2.5 Учет договор аренды

С 01.01.2022 для учета арендных отношений Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018), за исключением арендных отношений, в отношении которых исполнение договоров аренды истекает до конца 2022 г.

Единицей бухгалтерского учета актива в форме права пользования установлен инвентарный объект.

Учет при получении имущества в аренду.

По каждому договору аренды, по которому Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, на дату получения предмета аренды отражается в учете право пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Право пользования активом учитывается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды,

величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения. Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды формируется в соответствии с ФСБУ 25/2018.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из срока аренды, установленного договором аренды, с учетом оценки наиболее вероятного срока сохранения арендных отношений и намерений Общества. По долгосрочным договорам аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Общество принимает в расчет срок аренды, равный 10 годам, а по договорам аренды, заключенным на неопределенный срок и договорам, заключенным на период меньше 12 месяцев, но предусматривающих условие о пролонгации, либо наличия достаточной уверенности в продлении арендных отношений, в расчет принимается срок аренды не менее 5 лет.

Амортизация права пользования активом начисляется ежемесячно линейным методом в течение срока полезного использования, если договором не предусматривается переход права собственности на объект аренды. В противном случае, срок полезного использования основного средства не ограничивается сроком аренды, при этом период начисления амортизации определяется сроком полезного использования основного средства, за исключением земельных участков, по которым амортизация в данном случае не начисляется.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин. При дисконтировании применяется ставка, установленная договором. В случае если ставка дисконтирования договором не определена, то применяется ставка, по которой Общество привлекало или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, либо по средневзвешенной процентной ставке по Центральному Федеральному округу статистического бюллетеня Банка России по выданным банками кредитам нефинансовым организациям.

Общество признает право пользования активом и обязательства по аренде в бухгалтерском учете, если срок полезного использования превышает 12 месяцев и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 рублей. Общество не признает право пользования активом и обязательства по аренде имущества, если не выполняется хотя бы одно из указанных условий.

В отношении полученных в пользование земельных участков, срок аренды которых превышает 12 месяцев, право пользования активом признается независимо от рыночной стоимости участка.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательства по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды и стоимость предмета аренды отражается в денежном измерении на забалансовом счете в оценке, согласованной с арендодателем.

В бухгалтерском балансе стоимость права пользования активом за минусом накопленной амортизации отражается в разделе "Внеоборотные активы" по строке «Основные средства». Обязательство по аренде отражается в балансе в разделе "Долгосрочные обязательства" по строке "Прочие обязательства". Начисленные, но неоплаченные текущие арендные платежи по аренде отражаются в балансе в составе краткосрочных обязательств по строке «Кредиторская задолженность».

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.2.6 Финансовые вложения

Финансовые вложения включают ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя), вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям (физическим лицам) займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторскую задолженность, приобретенную на основании уступки права требования, финансовые инструменты срочных сделок и другие. К финансовым инструментам срочных сделок Общество не относит сделки, условиями которых предусмотрена поставка базисного актива, независимо от величины сделки и сроков исполнения. Такие сделки Общество квалифицирует как сделку на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (кроме дебиторской задолженности приобретенной на основании уступки права требования, которая учитывается по учетной цене актива), за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки. Разница между оценкой таких финансовых вложений на отчетную дату и их предыдущей оценкой относится в состав прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость учитываются по первоначальной стоимости. Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года проверяется наличие признаков обесценения финансовых вложений. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то создается резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. В бухгалтерском балансе такие финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за минусом резерва под обесценение.

При выбытии финансовые вложения оцениваются:

- исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- исходя их последней оценки при выбытии финансовых активов, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения представлены как долгосрочные.

2.2.7 Запасы

Общество оценивает запасы, кроме незавершенного производства и готовой продукции, по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Затраты, связанные с приобретением канцелярских и офисных принадлежностей, расходных материалов на обслуживание оргтехники, почтовых расходов для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они понесены.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо или косвенно относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

Товары, приобретенные для осуществления розничной торговли, учитываются по стоимости без торговой наценки.

Фактическая себестоимость запасов определяется с учетом всех скидок (уступок, вычетов), премий (бонусов), предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления. При этом премии, льготы, предоставленные Обществу при приобретении запасов согласно условиям договоров, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие премии, льготы непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Если при приобретении запасов известно, что после их использования будет необходимо осуществлять демонтаж, утилизацию или восстановление окружающей среды, то Общество признает ликвидационное оценочное обязательство, если сумма предполагаемых затрат является величиной, составляющей более 10 % стоимости запасов. Величина оценочного обязательства включается в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии, включая продажу, их стоимость определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка). При отпуске товаров и ином выбытии их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка).

Стоимость выданных в эксплуатацию инструментов, инвентаря, специальной оснастки (специального оборудования, специальных приспособлений, специального инвентаря), специальной одежды, тары и других аналогичных объектов, используемых при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, одновременно учитывается в составе затрат на производство в момент передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Отходы производства учитываются в составе запасов в случаях, когда возможна их продажа или использование в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), или для управленческих нужд. Стоимость отходов определяется по стоимости, по которой Общество учитывает аналогичные запасы и отражается путем уменьшения материальных затрат на выпуск продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Побочная продукция учитывается по ценам ее возможного использования (продажи). На стоимость побочной продукции уменьшается себестоимость готовой продукции.

Общество на каждую отчетную дату перед составлением бухгалтерской отчетности выполняет оценку запасов. Оценке подлежат материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство (полуфабрикаты собственного производства), долгосрочные активы к продаже. Если на отчетную дату выявлено превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, то на сумму разницы формируется резерв под обесценение запасов. Также Общество на суммы недостач (потерь) запасов, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи формирует резерв, если вероятность дальнейшего возмещения третьими лицами сумм недостач (потерь) оценивается Обществом как низкая.

В бухгалтерском балансе запасы показываются по статье «Запасы» по балансовой стоимости, определяемой путем уменьшения фактической себестоимости на сумму резерва под обесценение запасов.

Затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств, если имущество не соответствует критериям признания в качестве основных средств, учитывается обособленно в составе запасов до момента их использования. При формировании бухгалтерского баланса стоимость таких запасов включается в состав внеоборотных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.2.8 Долгосрочные активы к продаже

Объекты классифицируются в качестве долгосрочных активов к продаже, если их балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи.

К долгосрочным активам к продаже относятся объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых

прекращено в связи с принятием решения о его продаже. Также к долгосрочным активам к продаже Общество относит предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случаев, когда такие ценности признаются материалами, запасными частями или иными видами запасов, и будут использованы при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

В бухгалтерском балансе долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов по статье «Прочие активы».

Доходы и расходы от выбытия долгосрочных активов к продаже учитываются в составе прочих доходов и расходов.

2.2.9 Прочие активы

В составе прочих активов Общество учитывает неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности, результаты отдельных видов работ:

- права пользования программными продуктами, товарными знаками;
- стоимость недостающих или испорченных материальных ценностей, в отношении которых не принято решение об их списании в состав затрат на производство (расходов на продажу) или на виновных лиц;
- суммы перечисленных авансов и предварительной оплаты продукции (работ, услуг), уплаченных в связи с осуществлением капитальных вложений, без НДС.

Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки может быть принято решение о списании объектов с учета.

Информация о прочих активах в бухгалтерском балансе отражается:

- в составе внеоборотных активов по строке «Прочие внеоборотные активы», если предполагаемый период использования объектов – более 12 месяцев с момента приобретения;
- в составе оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, если предполагаемый период использования объектов – 12 месяцев и менее с даты приобретения.

2.2.10 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или со сроком менее трех месяцев, беспроцентные банковские векселя, приобретенные организацией по номиналу с целью осуществления расчетов с контрагентами, высоколиквидные векселя банка со сроком платежа по предъявлении.

В случае выдачи займа, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заемщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе также отражается по строке "Денежные средства и денежные эквиваленты".

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций.

К денежным потокам не относятся:

- движение денежных средств внутри организации (снятие наличных денежных средств с банковских счетов, перечисление денег с одного банковского счета организации на другой и т.п.);
- валютно-обменные операции (кроме потерь или выгод от операции);
- перечисление денежных средств в оплату приобретаемых денежных эквивалентов либо получение денежных средств за проданные (погашенные) денежные эквиваленты (кроме сумм полученных процентов);

- обмен одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты (за исключением потерь или выгод от операции).

В отчете о движении денежных средств свернуто отражаются:

- суммы косвенных налогов (НДС), в том числе полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков, перечисленные поставщикам и подрядчикам, перечисленные в бюджет, возвращенные из бюджета;
- полученные ранее выданные поставщику (подрядчику) авансы;
- возвращенные ранее полученные от покупателя (заказчика) авансы;
- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные средства, уплаченные перевозчику за доставку товаров (продукции) покупателю и полученные от покупателя в качестве компенсации данных расходов;
- беспроцентный заем, погашенный заемщиком (полностью или частично) в том же отчетном периоде, в котором выдан, в сумме погашения. В отчете указывается только непогашенная часть выданного в отчетном периоде займа.
- покупка и перепродажа финансовых вложений;
- неиспользованный остаток денежных средств, выданных под отчет в отчетном периоде, возвращенный в том же отчетном периоде.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в Отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется по курсу, установленному Банком России на соответствующие отчетные даты. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу этой валюты к рублю, установленному Банком России на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты отражается по строке отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

2.2.11 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в виде предварительной оплаты поставщикам (подрядчикам) отражается в балансе в зависимости от характера приобретаемого актива, под который выплачен аванс. Авансы, выданные на приобретение оборудования, строительство объектов основных средств, Общество отражает в составе прочих внеоборотных активов. Аванс на приобретение запасов отражается в составе дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность по выданным авансам отражается в Бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленному к вычету.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам, если дебиторская задолженность не погашена в установленный срок или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств. Сумма резерва относится на увеличение прочих расходов.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов ежеквартально по состоянию на отчетную дату, увеличение или уменьшение величины резерва признается изменением оценочного значения и подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в прочие доходы или расходы Общества.

2.2.12 Кредиты и займы полученные

Расходы по кредитам и займам отражаются в бухгалтерском учете ежемесячно на последнюю дату отчетного месяца в составе прочих расходов, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Дополнительные расходы по займам включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов банков (комиссии за предоставление кредитов, за открытие и обслуживание кредитной линии и пр.), признаются в составе расходов в периоде, к которому они относятся исходя из условий договоров.

В бухгалтерском балансе кредиты и займы отражаются в зависимости от срока погашения. Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

В составе краткосрочной задолженности отражается сумма обязательств, срок погашения которой по условиям договоров не превышает 12 месяцев. В составе долгосрочных обязательств отражается сумма кредитов и займов, которые Общество должно погасить в течение более 12 месяцев после отчетной даты. Если срок погашения заемных средств, ранее представленных в Бухгалтерском балансе как долгосрочные обязательства, на отчетную дату составляет менее 12 месяцев, указанные обязательства представляются как краткосрочные.

2.2.13 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства Общества по уплате другим лицам (кредиторам - организациям, учредителям, работникам, бюджету и государственным внебюджетным фондам) денежных или неденежных средств.

Суммы кредиторской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству и относятся в состав прочих доходов.

Кредиторская задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе без сумм налога на добавленную стоимость.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочных обязательств, если срок погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты. При сроке погашения более 12 месяцев кредиторская задолженность является долгосрочной.

2.2.14 Оценочные обязательства

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату заработанных неиспользованных отпусков работников. Величина оценочного обязательства определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка каждого сотрудника по состоянию на отчетную дату с учетом суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Погашение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков будет производиться в следующем отчетном периоде по мере использования сотрудниками ежегодных основных и дополнительных оплачиваемых отпусков.

2.2.15 Бюджетные средства

Бюджетные средства принимаются к бухгалтерскому учету по мере фактического поступления бюджетных средств. Бюджетные средства признаются в составе прочих доходов на систематической основе, соотносящей их с соответствующими затратами, которые компенсируются за их счет.

Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных вложений (приобретение основных средств), учитываются в составе доходов будущих периодов с последующим отнесением на прочие доходы в течение срока полезного использования основных средств после ввода в эксплуатацию объектов. Полученные бюджетные средства на финансирование капитальных вложений, не учтенные в составе прочих доходов, представляются в бухгалтерском балансе в составе прочих долгосрочных обязательств.

При получении бюджетных средств, связанных с возмещением ранее понесенных расходов на производство продукции, вся сумма признается в составе доходов периода, в котором получены бюджетные средства.

При получении бюджетных средств на финансирование текущих расходов сумма бюджетных средств признается в составе прочих доходов в периодах признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Бюджетные средства, полученные в качестве возмещения части затрат на уплату процентов по кредитным договорам, отражаются в составе прочих доходов в периоде их получения.

2.2.16 Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов.

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

2.2.17 Признание доходов

Доходами Общества по обычным видам деятельности являются:

- поступления от продажи продукции, товаров;
- поступления за выполненные работы, оказанные услуги;
- доходы от предоставления во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество признает доходы по мере отгрузки продукции покупателям (выполнения работ, оказания услуг) или в момент доставки продукции в зависимости от условий, предусмотренных в договорах с покупателями, и предъявлении им расчетных документов.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по строке «Выручка» отчета о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

К прочим доходам Общество относит доходы, не связанные с обычными видами деятельности. В прочие доходы включаются:

- дивидендные доходы, полученные от участия в уставном (складочном и ином) капитале других организаций;
- процентные доходы, полученные за предоставление денежных средств в пользование;
- поступления от продажи основных средств, излишков сырья и материалов, и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- суммы восстановленных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- сумма дооценки активов;
- иное увеличение экономических выгод.

2.2.18 Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, с выполнением работ, оказанием услуг. Также к расходам по обычным видам деятельности Общество относит расходы, осуществление которых связано с предоставлением за плату во временное пользование активов по договорам аренды.

Общество относит управленческие и коммерческие расходы к расходам периода и ежемесячно признает их в составе расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов относятся расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности. Прочими расходами также считаются расходы, возникающие как последствия

чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, и т.п.).

В прочие расходы Общество включает:

- процентные расходы по долговым обязательствам;
- расходы от выбытия основных средств, запасов и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы дебиторской задолженности при появлении оснований для списания задолженности;
- отрицательные курсовые разницы;
- начисление оценочных резервов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на оплату услуг банка, включая расходы за получение кредита, обслуживание кредитной линии, получение банковской гарантии;
- выплаты в возмещение ущерба иным организациям, физическим лицам;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- иное уменьшение экономических выгод.

3 Изменение Учетной политики, отражение последствий изменения Учетной политики

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2022 год была сохранена преемственность основных положений, которые действовали в предыдущих периодах, за исключением учета основных средств, капитальных вложений и учета аренды.

В 2022 году Обществом внесены изменения в учетную политику, в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлен альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 произведена единовременная корректировка статей бухгалтерского баланса: основные средства, нераспределенная прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства, а также доходы будущих периодов, отраженные по статье прочие долгосрочные обязательства.

Корректировка статей «Основные средства» выполнена в связи с пересмотром ранее установленных сроков полезного использования основных средств, со списанием основных средств, не соответствующих установленному в учетной политике стоимостному критерию.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения» применяется Обществом перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен альтернативным способом (п.50 ФСБУ 25/2018). Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

В бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, на 31.12.2021 проведено единовременное признание актива в форме права пользования и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Последствия изменения учетной политики в результате перехода на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 отражены Обществом в бухгалтерской отчетности за 2022 год в виде корректировки значений

балансовых остатков (входящего сальдо) на 31.12.2021 по статьям бухгалтерского баланса в следующих размерах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Сумма корректировки в "межотчетный" период		Сумма после корректировки
			при переходе на ФСБУ 6/2020	при переходе на ФСБУ 25/2018	
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства	1150	109 846	144 436	7 263	261 545
Отложенные налоговые активы	1180	-	8	1 453	1 461
Итого по разделу I	1100	109 890	144 444	8 716	263 050
БАЛАНС	1600	157 321	144 444	8 716	310 481
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	120 297	113 551	1 058	234 906
Итого по разделу III	1300	120 297	113 551	1 058	234 906
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Отложенные налоговые обязательства	1420	5 444	30 348	395	36 187
Оценочные обязательства	1430	-	-	-	-
Прочие обязательства	1450	433	545	7 263	8 241
в т.ч. доходы будущих периодов	1451	433	545	-	978
Итого по разделу IV	1400	5 877	30 893	7 658	44 428
БАЛАНС	1700	157 321	144 444	8 716	310 481

Сумма корректировки нераспределенной прибыли, связанной с изменением учетной политики в связи с переходом на новые стандарты, показана:

- в Отчете о финансовых результатах по строке 2520 «Результат от прочих операций, не включаемых с чистую прибыль (убыток) периода» в сумме 114 609 тыс. рублей;
- в Отчете о движении капитала в разделе 1 по строке 3213 (прибыль), в разделе 2 по колонке «За счет иных факторов» в сумме 114 609 тыс. рублей;
- В Отчете о движении денежных средств отражены лизинговые платежи (платежи по договору финансовой аренды), уплачиваемые лизингодателю по строке 4329 «прочие платежи».

Изменение чистых активов на 31.12.2021:

(тыс.руб.)

Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Чистые активы	120 830	115 154	235 984

4 Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса.

4.1 Нематериальные активы

В Обществе по состоянию на 31.12.2022 имеется нематериальный актив - сайт altenergo.su с остаточной стоимостью 39 тыс. руб. Кроме того, в 2022 году Общество приступило к процессу государственной регистрации продукции - агрохимиката «Эффлюрост», которая завершится включением его в государственный реестр агрохимикатов с выдачей соответствующего свидетельства. Стоимость вложения в незаконченные операции по приобретению нематериального актива в 2022 году составила 490 тыс. руб.

Наличие на начало и конец отчетного периода нематериальных активов и их движение указано в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	51	(7)	490	-	-	(5)	541	(12)
	за 2021 г.	51	(2)	-	-	-	(5)	51	(7)
в том числе: сайты	за 2022 г.	51	(7)	-	-	-	(5)	51	(12)
	за 2021 г.	51	(2)	-	-	-	(5)	51	(7)
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов	за 2022 г.	-	-	490	-	-	-	490	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2 Движение и анализ основных средств, доходных вложений в материальные ценности

В бухгалтерском балансе в строку 1150 «Основные средства» включены:

- основные средства, принадлежащие Обществу на праве собственности;
- капитальные вложения;
- право пользования активами по договорам аренды.

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

4.2.1. Наличие на начало (с учетом корректировки) и конец отчетного периода, основных средств, принадлежащих Обществу на праве собственности и их движение указано в таблице:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило	Выбытие		Начислено амортизации	На конец периода	
		Первоначальная	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
Основные средства - всего, в том числе	за 2022 г	536 522	(282 917)	27 206	(49 243)	43 993	(33 845)	514 485	(272 769)
	за 2021 г	544 376	(420 875)	3 782	(10 294)	10 294	(18 114)	537 864	(428 695)

Здания	за 2022 г	72 674	(43 836)	1 280	(38 649)	36 233	(6 106)	35 305	(13 709)
	за 2021 г	72 674	(41 168)	-	(-)	-	(6 731)	72 674	(47 899)
Сооружения	за 2022 г	303 672	(151 502)	-	(8 547)	6 648	(14 904)	295 125	(159 758)
	за 2021 г	310 626	(222 542)	-	(7 015)	7 015	(9 541)	303 672	(225 068)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2022 г	154 626	(83 929)	25 021	(2 047)	1 112	(12 330)	177 600	(95 147)
	за 2021 г	153 412	(150 852)	3 665	(2 302)	2 302	(1 504)	154 775	(150 054)
Транспортные средства	за 2022 г	4 076	(3 438)	-	(-)	-	(362)	4 076	(3 800)
	за 2021 г	4 947	(4 947)	-	(872)	872	(-)	4 075	(4 075)
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	за 2022 г	643	(212)	905	(-)	-	(143)	1 548	(355)
	за 2021 г	1 825	(1 366)	117	(105)	105	(338)	1 837	(1 599)
Земельные участки	за 2022 г	831	(-)	-	(-)	-	(-)	831	(-)
	за 2021 г	831	(-)	-	(-)	-	(-)	831	(-)

Данные на конец 2021 года отклоняются от данных на начало 2022 года в связи с выполнением в межотчетный период корректировок, связанных с переходом на ФСБУ 6/2020.

Результат проведения корректировок указан в таблице:

(тыс.руб.)

Наименования показателя	На 31.12.2021 до корректировок		Изменения в межотчетный период при переходе на ФСБУ 6/2020			На 31.12.2021 после корректировок	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Выбытие, перевод в состав других активов		Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ и ликвидационной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Основные средства - всего, в том числе:							
Здания	537 864	(428 695)	(1 342)	1 343	144 435	536 522	(282 917)
Сооружения	303 672	(225 068)	-	-	73 566	303 672	(151 502)
Земельные участки	831	-	-	-	-	831	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	154 775	(150 054)	(149)	149	65 976	154 626	(83 929)
Транспортные средства	4 075	(4 075)	1	-	637	4 076	(3 438)
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	1 837	(1 599)	(1 194)	1 194	193	643	(212)

Принятые Обществом сроки полезного использования по видам основных средств приведены в таблице:

Наименование показателя	Срок полезного использования (мес.)
Здания	212
Сооружения	279
Машины и оборудование (кроме офисного)	151
Транспортные средства	144
Производственный и хозяйственный инвентарь, офисное оборудование	110

В составе основных средств Общества включено имущество, стоимость которого не погашается, в сумме 831 тыс. рублей, в том числе земельные участки:

Наименование	Кадастровый номер	Стоимость, тыс. руб.
Земельный участок Яковлевский р-н, в границах СПК «1-Мая», северо-восточнее х. Крапивенские Дворы (Площадь 8495+/-/806 кв.м)	31:10:0501001:128	53
Земельный участок Прохоровский р-н, Лучковский с/о (Площадь 75000 кв.м)	31:02:1401003:71	778

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа признаки обесценения основных средств не установлены, и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Общество на отчетную дату оценило элементы амортизации основных средств - срок полезного использования и размер ликвидационной стоимости.

По 3-м основным средствам принято решение об увеличении срока полезного использования.

По 6-ти основным средствам принято решение об уменьшении срока полезного использования.

Изменение элементов амортизации не окажет существенного влияния на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды. Амортизация исходя из нового срока полезного использования будет начисляться с 01.01.2023.

В 2022 году объекты основных средств, переведенные в состав долгосрочных активов к продаже, отсутствуют.

В Обществе не используемые объекты основных средств отсутствуют.

Основные средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

4.2.2. По статье «Основные средства» отражаются капитальные вложения в машины и оборудование, требующие монтажа, и не принятые в эксплуатацию, а также производственный инвентарь, не принятый в эксплуатацию.

Наличие и движение капитальных вложений отражено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменение за период		На конец года
			Затраты за период	Принято к учету	
Капитальные вложения – всего, в том числе	за 2022 г.	677	24 671	(25 348)	0
	за 2021 г.	0	4 459	(3 782)	677
Машины и оборудование	за 2022 г.	677	23 473	(24 150)	0
	за 2021 г.	-	4 342	(3 665)	677
Производственный и хозяйственный инвентарь, Офисное оборудование	за 2022 г.	-	1 198	(1 198)	-
	за 2021 г.	-	117	(117)	-

Общество по состоянию на 31.12.2022 провело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

4.2.3. В бухгалтерском балансе по статье «Основные средства» отражено право пользования активами по всем договорам аренды, в отношении которых Обществом принято решение применять ФСБУ 25/2018, по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В 2021 году объекты в виде права пользования активом отсутствовали в связи с применением ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022.

Наличие на начало и конец 2022 года и движение права пользования активом по видам активов за отчетный период приведено в таблице:

(тыс.руб.)

Объекты учета аренды	На начало периода		Поступило	Выбытие		Начислено амортизации	На конец периода	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активом - всего, в том числе	7 263	-	209	(513)	-	(1 442)	6 959	(1 442)
Здания	7 263	-	209	(513)	-	(1 442)	6 959	(1 442)

4.3 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют прочие оборотные активы.

4.4 Запасы

Наличие на начало и конец отчетного периода запасов и их движение:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	Убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	за 2022 г.	23 212	-	47 882	(44 402)	-	X	-	26 693	-
	за 2021 г.	24 893	-	73 536	(75 217)	-	X	-	23 212	-
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	23 212	-	32 855	(3 415)	-	(25 959)	-	26 693	-
	за 2021 г.	24 893	-	27 325	(4 726)	-	(24 280)	-	23 212	-
Готовая продукция	за 2022 г.	-	-	-	(39 687)	-	39 687	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	(69 570)	-	69 570	-	-	-
Товары для перепродажи	за 2022 г.	-	-	1 101	(1 101)	-	-	-	-	-

	за 2021 г.	-	-	921	(921)	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	-	-	13 727	-	-	(13 727)	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	45 290	-	-	(45 290)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	за 2022 г.	-	-	199	(199)	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.5 Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расчетные счета	2775	1 205	16
Депозитные счета (срок погаш. < 3 мес.), высоколиквидные векселя банка	13 445	5 000	7 000
Прочие специальные счета	58	64	38
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств	13 780	3 269	7 054

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 денежные средства и их эквиваленты, которые были бы Обществу недоступны для использования, отсутствуют.

Поступление и выбытие денежных средств отражено в «Отчете о движении денежных средств».

4.6 Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2020
	Учетная по условиям договора	Учетная по условиям договора	Учетная по условиям договора
Краткосрочная задолженность - всего	13 165	20 950	12 865
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 497	403	830
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 266	18 681	11 404
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию	1 300	1 776	559
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	165	90	71
Прочая задолженность	-	-	1
Итого дебиторская задолженность	13 228	20 950	12 865

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 в составе дебиторской задолженности долгосрочная или просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7 Займы и кредиты

По статье 1410 «Заемные средства» отражены долгосрочные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Долгосрочные кредиты	-	-	40 420

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

(тыс. руб.)

Сроки погашения	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
2 - 3 года	-	-	40 420

По статье 1510 «Заемные средства» отражены кредиты и займы, а также начисленные проценты (включая проценты по долгосрочным кредитам и займам), срок погашения которых не превышает 12 месяцев.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Проценты по долгосрочным кредитам сроком погашения менее 12 месяцев	-	24	111
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	-	18 460	43 920
Итого краткосрочные заемные средства	-	18 484	44 031

Наличие и движение кредитов и займов:

(тыс. руб.)

Наименовани е показателя	Период	Остаток на начало года, основной долг и проценты	Изменения за период					Остаток на конец периода, основной долг и проценты
			Поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			Кредитов / займов	начислени е процентов	погашение кредитов / займов	погашени е процентов		
Долгосрочн ые кредиты	за 2022г	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021г	40 420	-	-	(21 960)	-	(18 460)	-
Краткосроч ные кредиты	за 2022г	18 484	-	111	(18 460)	(135)	-	-
	за 2021г	44 031	-	4 233	(43 920)	(4 320)	18 460	18 484
Итого	за 2022г	18 484	-	111	(18 460)	(135)		-
	за 2021г	84 451	-	4 233	(65 880)	(4 320)		18 484

4.8 Прочие долгосрочные обязательства

По строке Прочие долгосрочные обязательства (стр. 1450) Общество отражает:

- обязательства по аренде, рассчитанные в соответствии с ФСБУ 25/2018;
- доходы будущих периодов в сумме полученных бюджетных средства на финансирование капитальных вложений, признание которых осуществляется в течение срока полезного использования основных средств, по которым были получены бюджетные средства.

По состоянию на 31.12.2022 Общество прочие долгосрочные обязательства составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Обязательства по аренде, рассчитанные в соответствии с ФСБУ 25/2018	5 770	7 263	-
Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат	9 479	978	1 175
Итого прочие долгосрочные обязательства	15 249	8 241	1 175

4.9 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2020
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 110	1 487	18 867
Расчеты с покупателями и заказчиками	360	470	-
Расчеты по налогам и сборам, обязательному социальному страхованию и обеспечению	12 657	9 315	5 566

Расчеты с персоналом по оплате труда	1 574	476	117
Прочая кредиторская задолженность	443	81	15
Итого кредиторская задолженность	16 144	11 829	24 565

По состоянию на 31.12.2022 в составе кредиторской задолженности просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

4.10 Оценочные обязательства

По состоянию на 31.12.2022 Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование. Иные оценочные обязательства не формировались.

Изменение оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков работников:

- на начало отчетного периода сформирован резерв на оплату отпусков - 734 тыс. руб.;
- признано в 2022 году - 2 733 тыс. руб.;
- погашено в 2022 году - 2 615 тыс. руб.;
- остаток на 31.12.2022 - 852 тыс. рублей.

5 Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

5.1 Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг

Основным видом деятельности Общества является производство электроэнергии, получаемой из возобновляемых источников энергии, включая выработанную солнечными, ветряными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению их работоспособности.

Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год по основным видам деятельности составила:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Производство электроэнергии	187 006	195 326
Утилизация	15 440	16 356
Реализация ЖОУ	83	475
Прочая реализация	1 173	1 111
Итого выручка по основным видам деятельности	203 702	213 268

В 2022 году расчеты не денежными средствами не осуществлялись.

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж продукции, товаров, работ, услуг за 2022 год составила – 86 682 тыс. рублей. В том числе по основным видам деятельности:

(тыс. руб.)

Наименование вида деятельности	За 2022 год	За 2021 год
Производство электроэнергии	75 320	63 716
Утилизация	9 063	4 224
Реализация ЖОУ	1 222	0
Прочая реализация	1 077	2 883
Итого себестоимость продаж по основным видам деятельности	86 682	70 823

В расходы по обычным видам деятельности Общество также относит: коммерческие расходы в сумме 199 тыс. рублей, управленческие расходы в сумме 29 928 тыс. рублей.

Расходы по обычным видам деятельности составляют:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Материальные затраты	24 444	24 640
Затраты на оплату труда	31 796	26 954
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	6 485	7 549
Амортизация всего,	35 292	18 119
<i>в т.ч. амортизация права пользования активом</i>	1 442	-
Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи	1 077	869
Прочие затраты	17 715	21 400
Итого по элементам затрат	116 809	99 531
Итого расходов по обычным видам деятельности	116 809	99 531

5.3 Прочие доходы и расходы

Сумма расходов по полученным кредитам в 2022 году всего составила – 354 тыс. рублей, в том числе:

- проценты, включенные в состав прочих расходов, отраженные по статье «Проценты к уплате» - 110 тыс. рублей,
- прочие расходы по полученным кредитам, отраженные в составе прочих расходов - 244 тыс. рублей.

Также по статье «Проценты к уплате» отражена сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным обязательствам в 2022 году составила – 570 тыс. рублей.

Структура прочих доходов выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование вида дохода	За 2022 год	За 2021 год
Бюджетные средства, полученные на финансирование капитальных затрат	1 498	742
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 926	850
Доходы в виде излишков и безвозмездно полученного имущества	2 504	31
Прочие доходы	3 055	1 387
ИТОГО:	8 983	3 010

Структура прочих расходов выглядит следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование вида расхода	За 2022 год	За 2021 год
Благотворительная помощь	1 000	515
Выбытие ОС, кроме реализации	3 363	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 917	32
Расходы на услуги банков	370	708
Выплаты социального характера	804	934
Прочие расходы	1 422	3 024
ИТОГО:	8 876	5 213

5.4 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2022 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того, что расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. В 2022 году при исчислении налога на прибыль применялась ставка 20%.

Прибыль до налогообложения составила 87 061 тыс. рублей.

- Условный расход по налогу на прибыль = (17 240) тыс. руб.;
- Постоянный налоговый расход = (530) тыс. руб.;
- Отложенный налог на прибыль = (4 805) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль = (22 575) тыс. руб.

Чистая прибыль составляет 69 291 тыс. рублей.

6 Прочие пояснения.

6.1 Информация о связанных сторонах.

Связанные стороны Общество разделяет на следующие категории:

1. Участники Общества;
2. Компании под контролем участника Общества;
3. Ключевой управленческий персонал.

Участники Общества.

Учредителями общества являются ООО «ГК Агро-Белогорье» с долей участия – 40%, ООО «АНТАРЕС» с долей участия – 40% и Бредихин Владимир Пантелеймонович с долей участия - 20%.

В 2022 г. были начислены и выплачены 65 000 тыс. руб. дивидендов, в том числе по итогам работы:

- за 2021 год в размере 20 000 тыс. руб. пропорционально доле вклада;
- нераспределенная прибыль прошлых лет в размере 45 000 тыс. руб. пропорционально доле вклада.

Компании под контролем участника Общества.

Общество входит в Группу Компаний «Агро-Белогорье», которая является вертикально интегрированной структурой сельскохозяйственных предприятий. Ключевые направления деятельности агропромышленного холдинга - растениеводство, производство комбикормов, свиноводство, первичная и вторичная переработка мяса. В состав Группы Компаний «Агро-Белогорье» входят: головное предприятие – ООО «ГК Агро-Белогорье», 20 свинокомплексов, 3 зерновых компании, 3 комбикормовых завода, мясоперерабатывающий завод, торговые и вспомогательные предприятия.

По состоянию на 31.12.2022 в Группу Компаний «Агро-Белогорье» входят юридические лица:

№ п/п	Наименование предприятия	ИНН
1	ООО "ГК Агро-Белогорье"	3123160948
2	ООО "МПЗ Агро-Белогорье"	3123183960
3	ООО "Торговый Дом Агро-Белогорье"	3123169789
4	ООО "Агро-Приволжье"	5263074080
5	ООО "Агро-Белогорье Курск"	3103005239
6	ООО "Агро-Белогорье Воронеж"	3121184414
7	ООО "Агро-Белогорье Краснодар"	2317065138
8	ООО "ЛТД Агро- Белогорье"	3123384810
9	ООО "Селекционно-гибридный Центр"	3115006420
10	ООО "Ракитянский Свинокомплекс"	3116002718
11	ООО "Белгородский свинокомплекс"	3102206729
12	АО "Крюковский свинокомплекс"	3116005620
13	ОАО "Графовский свинокомплекс"	3113001240
14	ОАО "Краснояржский свинокомплекс"	3113000889
15	ООО "Стригуновский свинокомплекс"	3103003721
16	ООО "Грайворонский свинокомплекс -1"	3108007737
17	ООО "Грайворонский свинокомплекс -2"	3108007744
18	ООО "Коломыцевский свинокомплекс"	3111504489
19	ООО "Красногвардейский Свинокомплекс"	3111504143
20	АО "Никитовский свинокомплекс"	3111504168
21	ООО "Стрелецкий свинокомплекс"	3111504471
22	ООО "Красногвардейский свинокомплекс -1"	6817004099
23	ООО "Красногвардейский свинокомплекс -2"	6822007578
24	ООО "Белгородский свинокомплекс-1"	6810007710
25	ООО "Белгородская свинина"	3103005824
26	ООО "Борисовский свинокомплекс"	3103005246
27	ООО "Борисовский свинокомплекс-1"	3103005831
28	ООО "Грайворонский свинокомплекс "	3108008297
29	ОАО "Новоборисовское ХПП"	3103000209

30	ОАО "Ливенский комбикормовый завод"	3111505362
31	ООО "Яковлевский комбикормовый завод"	3121000762
32	ОАО "Хотмыжское ХПП"	3108002471
33	ООО "Борисовская зерновая компания"	3103003680
34	ООО "Красногвардейская зерновая компания"	3111504440
35	ООО "Прохоровская зерновая компания"	3115006572
36	ООО "ТП Белогорье"	3123131009
37	ООО "Альт-Энерго"	3123205772

В отчетном году реализация продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось со связанными сторонами на общих основаниях и на обычных коммерческих условиях.

В 2022 году получены доходы от утилизации отходов и реализации жидких осветленных стоков предприятиям Группы Компаний «Агро-Белогорье» в размере 912 тыс. рублей.

В 2022 году приобретено товаров, работ, услуг от предприятий группы на сумму 6 422 тыс. рублей.

Финансовых вложений (инвестиций) в связанные стороны в 2022 году не осуществлялось.

В 2022 году операции по займам и кредитам между связанными сторонами не производились.

Ключевой управленческий персонал.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включено в расходы на оплату труда и состоит из краткосрочного вознаграждения, представленного заработной платой, единовременными премиями, прочими краткосрочными выплатами и отчислениями на страховые взносы. Вознаграждение ключевому персоналу выплачено в соответствии со штатным расписанием и трудовыми договорами.

Иные сделки с ключевым управленческим персоналом, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, не проводились.

Общество не раскрывает подробную информацию о связанных сторонах, так как считает, что детализация в отчетности может привести к потерям экономического характера, к последствиям, нежелательным для Общества или лиц, в отношении которых Общество раскроет такую информацию. При этом учитываются условия и обстоятельства ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества в составе Группы Компаний «Агро-Белогорье».

6.2 Обеспечения

По состоянию на 31.12.2022 у Общества не имеется выданных и полученных обеспечений.

6.3 Условные факты хозяйственной деятельности

Условных фактов хозяйственной деятельности (т.е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ООО «АльтЭнерго», состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует. Условных обязательств и условных активов по состоянию на 31.12.2022 не значится.

6.4 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанных фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не выявлено.

6.5 Государственная помощь.

В 2022 году получено бюджетных средств в сумме 10 000 тыс. рублей на:

. Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, связанных с приобретением оборудования для создания и расширения производства в сельской местности Белгородской области.

6.6 Чистые активы.

Чистые активы на 31.12.2022 рассчитаны в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденном приказом Минфина России от 28 августа 2014 года № 84н и составляют 248 776 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2021 чистые активы составляли 235 984 тысячи рублей, на 31.12.2020 – 51 219 тысяч рублей.

Стоимость чистых активов определяется по данным бухгалтерского учета. При этом активы и обязательства принимаются к расчету по стоимости, подлежащей отражению в бухгалтерском балансе организации (в нетто-оценке за вычетом регулирующих величин) исходя из правил оценки соответствующих статей бухгалтерского баланса.

В расчет включены все активы Общества. Дебиторская задолженность учредителей (участников, акционеров) по взносам (вкладам) в уставный капитал отсутствует.

Обязательства Общества включены в полном объеме, за исключением доходов будущих периодов, признанных в связи с безвозмездным получением имущества, а также в связи с получением государственной помощи. Доходы будущих периодов, исключаемые при расчете чистых активов, отражаются в составе долгосрочных обязательств по статье «Прочие обязательства» и в составе краткосрочных обязательствах по статье «Доходы будущих периодов».

6.7 Непрерывность деятельности. Влияние негативных условий на бухгалтерскую отчетность

Ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией, вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года и продолжалась в течение 2021 и 2022 годов, не оказала существенного влияния на основные показатели деятельности Общества. В 2022 году у Общества не было простоев в хозяйственной деятельности, в использовании объектов основных средств. Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

В настоящее время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и геополитике, связанных с ограничениями, введенными в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и мерами, принимаемыми государством в ответ на внешнее санкционное давление.

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.

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 и привлечением финансирования.

Руководство считает, что проводимая специальная военная операция и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились. Однако существует риск влияния на деятельность Общества, связанный с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военного конфликта на территории субъекта и вблизи его границ, в связи с проведением специальной военной операции на Украине.

В целом Общество не может оказать значительного влияния на экономическую и политическую ситуацию в стране. Однако, руководство продолжает следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры по снижению возможных отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение.

Генеральный директор
ООО «АльтЭнерго»



В.И. Филатов

место штампа
налогового органа

КНД 1166002

Общество с ограниченной
ответственностью "АЛЬТЭНЕРГО",
3123205772/312301001

(реквизиты налогоплательщика
(представителя):
- полное наименование
организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального
предпринимателя (физического
лица), ИНН (при наличии))

Квитанция
о приеме налоговой декларации (расчета)
в электронном виде

Налоговый орган УФНС России по Белгородской области (код 3100) настоящим документом подтверждает, что
(наименование и код налогового органа)

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТЭНЕРГО", 3123205772/312301001

(полное наименование организации, ИНН/КПП, ФИО индивидуального
предпринимателя (физического лица), ИНН (при наличии))

представил(а) **23.03.2023 в 15.10.42** налоговую декларацию (расчет)

**Бухгалтерская (финансовая) отчетность (КНД 0710099) , первичный , за 12 месяцев, квартальный, 34,
2022 год**

(наименование налоговой декларации, вид документа, отчетный период, отчетный год)

в файле NO_VUNOTCH_3100_3100_3123205772312301001_20230322_03D8C
948-FEC3-4803-9450-0D36EF209DE6

(наименование файла)

в налоговый орган УФНС России по Белгородской области (код 3100)

(наименование и код налогового органа)

которая поступила **23.03.2023** и принята налоговым органом **23.03.2023**,
регистрационный номер 00000000001774343538

Должностное лицо

(наименование налогового органа)

(класный чин)

М.П.

(подпись)

(Ф.И.О.)

место штампа
налогового органа

ООО "АЛЬТЭНЕРГО",

3123205772/ 312301001

(реквизиты налогоплательщика (представителя):
- полное наименование организации, ИНН/КПП;
- Ф.И.О. индивидуального предпринимателя
(физического лица), ИФН (при наличии))

Извещение о вводе сведений, указанных в налоговой декларации (расчете) в электронной форме

Налоговый орган 3100 настоящим документом подтверждает, что
(код налогового органа)

ООО "АЛЬТЭНЕРГО", 3123205772/ 312301001

(полное наименование организации, ИНН/КПП; Ф.И.О. индивидуального предпринимателя (физического лица), ИФН (при наличии))
в налоговой декларации (расчете)

Бухгалтерская (финансовая) отчетность 710099, первичный, за 12 месяцев, квартальный, 2022
год

(наименование и КНД налоговой декларации, вид документа (номер корректировки), отчетный (налоговый) период, отчетный год)
представленной в файле

NO_BUNOTCH_3100_3100_3123205772312301001_20230322_D3D8C
948-FEC3-4803-9450-0D36EF209DE6

(наименование файла)

не содержится ошибок (противоречий).

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО БЕЛГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ, 3100

(наименование, код налогового органа)