

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

АО «БИОХИМ»

за 2022 год

## 1. Общие сведения

Акционерное общество «Биохим», сокращенное наименование АО «Биохим», ИНН/КПП 6828000346/682801001.

Юридический (фактический) адрес организации: адресу: 393250, Тамбовская обл., г. Рассказово, ул. Аптекарская, 16.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 26.10.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1026801115274.

В 2022 г. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

- производство и реализация этилового спирта (в том числе денатурированного),

- производство и продажа двуокиси углерода,

- сдача имущества в аренду

- оказание транспортных услуг по перевозке спирта

- прочие виды деятельности.

Среднегодовая списочная численность работающих за 2022 год составила 149 человек (за 2021 г. -151чел.).

Органами управления в Обществе являются:

-Общее собрание акционеров;

-Совет директоров;

-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральный директор АО «Биохим» Гріднева Л.Т.

По состоянию на 31.12.2022 г. величина уставного капитала не менялась и составляет 10 096 тыс. руб. Состоит из обыкновенных акций в количестве 132 851 штук, номинальной стоимостью 76 руб. Акции оплачены.

## 2. Элементы учетной политики

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказом от 30.12.2021 г. № 211.

В составе основных средств учитываются объекты с периодом использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. рублей.

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н).

Способ перехода упрощенно – ретроспективный (пункт 49 ФСБУ 6/2020), с пересмотром параметров амортизации на дату, предшествующую началу применения стандарта (на 31.12.2021 г.). Переход, осуществляется с отражением единовременной корректировки балансовой стоимости на начало

отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) таким образом, что:

- объекты ОС, первоначальной стоимостью ниже установленного лимита переведены в малоценное оборудование (МЦО).

- рассчитана накопленная амортизация по правилам ФСБУ 6/2020;

- по полностью с амортизированным ОС в бухгалтерском учете продлен срок полезного использования.

Основные средства классифицируются по видам (здания и сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, земельные участки). При принятии на бухгалтерский учет объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма капитальных вложений.

Сумма капитальных вложений определяется по правилам ФСБУ 26/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым приняты решения о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно).

Проверка на обесценение ОС проводится раз в год по состоянию на конец года. Обесценение – состояние актива, при котором балансовая стоимость превышает сумму, которая может быть получена при использовании актива или в результате его продажи.

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете с оценкой по фактической себестоимости, с использованием счета 15 «Заготовление, приобретение материалов» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отпуск материально-производственных запасов, за исключением основного сырья (мелассы), в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости, в расчете средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Отпуск основного сырья (мелассы) в производство и ином выбытии осуществляется по средней стоимости, в расчете средней оценки включаются количество, на исходный сахар, стоимость сырья на начало месяца и все поступления за месяц.

Запасы на конец отчетного периода оцениваются по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Если фактическая себестоимость запасов будет больше чистой стоимости их продажи, это будет считаться обесценением запасов. При наличии признаков их обесценения создается резерв под обесценение. Признаки обесценения запасов: моральное устаревание, потеря первоначальных качеств. Проверка на обесценение проводится по тем запасам, которые числятся на балансе без движения свыше 9 месяцев со дня приобретения.

Создание, изменение и списание резерва отражается на сч.14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Затраты, связанные с производственной деятельностью отражаются на счете 20 «Основное производство». Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости сырья, материалов. Общехозяйственные расходы отражаются в составе управленческих в отчетности (субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

В составе затрат вспомогательного производства учитываются затраты транспортного участка.

В составе расходов будущих периодов отражаются:

- расходы на приобретение лицензий и сертификатов на определенный вид деятельности – равномерно, в течение срока действия лицензии, начиная с месяца, следующего за месяцем в котором получена лицензия, но не ранее начала такой деятельности
- расходы по договорам, заключенным на определенный срок (договор страхования и т.п.) и др.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерской отчетности развернуто по каждому контрагенту и в аналитике по видам заключенных договоров.

По сомнительной к взысканию задолженности создается резерв по сомнительным долгам. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательства на срок более 90 дней;

- б) невозможность удержания имущества должника;
- в) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- г) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- д) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводится инвентаризация активов обязательств.

Доходы и расходы в бухгалтерском учете признаются по методу начисления: в момент перехода права собственности на готовую продукцию к покупателю или в момент принятия работы заказчиком, оказания услуги.

Налог на прибыль отражается с применением ПБУ 18/02.

Учетной политикой Предприятия установлен следующий критерий существенности для исправления ошибок: существенной ошибкой признается та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

При изменении учетной политики Предприятием принят уровень существенности в размере 10% от валюты баланса.

### **3. Характеристика деятельности**

Деятельность по производству спирта подлежит лицензированию. Срок действия лицензии для осуществления основного вида деятельности (хранения и поставок произведенного этилового спирта) - до 10 августа 2026 года. Имеется лицензия на недропользование.

На праве собственности Обществу принадлежат производственные и складские помещения. В собственности имеется земельные участки в количестве 32 шт.

С целью осуществления контроля над соблюдением действующих Федеральных стандартов бухгалтерского учета по приказу руководителя была проведена проверка основных средств и капитальных вложений на обесценение по состоянию на 31.12.2022 г. Признаков обесценения основных средств и кап. вложений выявлено не было, резерв не создавался при отсутствии необходимости. По отдельным объектам основных средств пересмотрен (продлен) срок полезного использования.

На балансе числится нематериальный актив - товарный знак, оформленный в соответствии с действующим законодательством. Стоимость его полностью погашена.

Балансовая стоимость запасов на конец отчетного периода составляет 140 307 тыс. рублей. Учет материалов обеспечен по местам хранения и материально-ответственным лицам. На конец года проведена проверка запасов на обесценение. В результате было установлено, что чистая стоимость продажи на 31.12.2022г. соответствует фактической балансовой стоимости, резерв под обесценение запасов не создавался при отсутствии необходимости.

В течение 2022 года был выполнен ряд организационно-технических мероприятий направленных: на снижение издержек производства и обеспечение планового выпуска продукции, обеспечение экологических требований, требований по охране труда пожарной и промышленной безопасности: проведен ремонт оборудования брагоректификационной установки, приобретен питательный насос СДЛФ-20 газового котла, пластинчатый теплообменник системы отопления. Проведена замена насосного агрегата ЦМГ2,5/40 в отделении производства абсолютированного спирта.

В соответствии с проектной документацией проведен монтаж автоматической пожарной сигнализации и системы оповещения о пожаре в здании котельной, проведена замена, с увеличением площади теплообмена змеевика бродильного чана №5, разработана проектная документация на установку спиртоловушки в БРУ производство абсолютированного денатурированного спирта, разработана проектная документация на сброс условно-чистых вод в реке Дунайчик. С целью внесения в единый государственный реестр недвижимости сведений о санитарно-защитной зоне производственной площадки №2, проведена работа по программе контроля источников выбросов. Проведена замена щита силового оборудования паточной базы, завершено переключение запитки электрокабелей всех производственных зданий от электроподстанции 2КТП АУ 630/6/0,4 , проведен ремонт фасада здания углекислотного цеха, помещений БРУ, ОАС.

В соответствии с требованиями правил охраны труда, промышленной и пожарной безопасности. Проведено обучение специалистов и рабочих предприятия, по соответствующим программам повышения квалификации. Проведена работа по проведению экспертизы промышленной безопасности зданий и сооружений.

На 31.12.22 г. финансовые вложения составили – 13 792 тыс. руб. Уменьшение показателя по отношению к прошлому году (показатель составил 124 901 тыс. руб.) связано с переводом задолженности по займу выданному ЗАО «Волковский спиртзавод» в состав дебиторской задолженности на сумму 111 109 тыс. руб. (приказ руководителя №217 от 27.12.2022г.). Проценты по займу в 2022 г. не начислялись. На 31.12.2022г. общий остаток задолженности по начисленным процентам составил 39 810 тыс. руб. - отражены в составе дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 235 527 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021 г – 131 121 тыс. руб. На динамику показателя оказал влияние перенос сальдо «Финансовое вложение ЗАО «Волковский спиртзавод».

Авансы, предварительная оплата, уплаченные на 31.12.2022 г., в связи с приобретением (созданием) запасов отражены в составе показателя строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 1 751 тыс. рублей; авансы на 31.12.2022 г., в связи с приобретением объектов ОС составили 460 тыс. руб.

Остаток резерва по сомнительным долгам сформирован на 31.12.2022г. составил на сумму 13 тыс. руб. (на 31.12.2021г. - 26 118 тыс. руб.). За

проверяемый период списана задолженность по истечению срока исковой давности за счет резерва на сумму 26 105 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. составила 275 391 тыс. руб. (на 31.12.2021г. – 292 770 тыс. руб.). Уменьшение кредиторской задолженности связано со снижением задолженности перед поставщиками за поставленное сырье.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) согласно отчетам о прибылях и убытках за 2021 и 2022 годы по основным видам продукции составила:

Наименование продукции	2022 год		2021 год		Изменение к прошлому году	
	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Кол-во	Сумма, тыс. руб.	Проценты	Сумма тыс. руб.
Спирт этиловый денатурированный( тыс. дал)	462,2	341 311	658	492 722	70,2	69,3
Спирт этиловый ректификованный, (тыс. дал)	42,5	72 026	69,7	88 294	61,0	81,6
Спирт этиловый абсолютированный( тыс. дал)	17,9	28 104	14,1	21 154	126,9	132,9
Теплоэнергия (тыс. Гкал)	0,32	498,0	0,32	457	1,0	1,10
Двуокись углерода жидкая (тонн)	40,9	1 505	87,2	1 831,0	46,9	82,2
Фракция главная этилового спирта (тыс. дал) и сивушные масла	14	4 940	20,0 1,1	6 121,0 35,0	102,5	127,9
Аренда и услуги и прочие (тыс. руб.)		35 394		27 855		80,0
<b>ИТОГО</b>		<b>476 835</b>		<b>638 469</b>		<b>74,7</b>
в том числе по спиртам	522,6	441 441	741,9	610 614	70,4	72,3

Снижение показателя выручки в 2022 г. связано с непосредственным влиянием внешне – политических обстоятельств.

Расходы по основным видам деятельности, связанные с реализацией в 2022 году составили 423 521 тыс. руб., в 2021 г. – 519 324 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы в 2022 г. отражены в Отчете о фин. результатах на сумму 54 603 тыс. руб., (2021 г. – 53 844 тыс. руб.).

Расшифровка прочих доходов (стр.2340 Отчета о фин. результатах):

№ п/п	Наименование дохода	2022 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
1.	Реализация материалов и прочего имущества	679	2 015
2.	Списание кредиторской задолженности	55	14
3.	Оприходование материалов	21	1 436
4.	Прочие доходы и расходы	205	5 983
	<b>ИТОГО</b>	<b>960</b>	<b>9 448</b>

*Расшифровка прочих расходов (стр. 2350 Отчета о фин. результатах)*

№ п/п	Наименование расхода	2022 г., тыс. руб.	2021 г., тыс. руб.
1.	Услуги банков	341	356
2.	Благотворительная помощь	96	50
3.	Налоги(госпошлина)	1 424	1 718
4.	Выбытие и списание ОС	2 270	871
5.	Резервы сомнительных долгов	1 152	26 118
6.	Списание дебиторской задолженности	-	-
7.	Штрафы, пени, неустойки	3 615	3 862
8.	Прочие	4 135	4 338
	<b>Итого</b>	<b>13 033</b>	<b>37 313</b>

Убыток до налогообложения за 2022 г. составил 12 985 тыс. рублей (в 2021г. прибыль до налогообложения составила 41 752 тыс. рублей).

Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления, расчет налоговой базы за налоговый период составлен в соответствии с нормами, установленными Налоговым Кодексом РФ, исходя из данных налогового учета нарастающим итогом с начала года.

Размер налога на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за 2022 г. составляет –0 тыс. рублей, за 2021 г – 9 366 тыс. руб.

Налог на прибыль в бухгалтерском учете отражен с применением ПБУ 18. Временные разницы возникли в результате различий в налоговом и бухгалтерском учете основных средств, при оценке готовой продукции, при списании убытка от реализации основных средств.

За 2022 год:

- условный доход (расход) составил минус 2 597 тыс. руб.,

- ПНО исчислено на сумму – 1 061 тыс. руб.

- изменение отложенных налоговых обязательств отражено на сумму 501 тыс. руб.

- изменение отложенных налоговых активов отражено на сумму 1 035 тыс. руб.

Текущий налог составил 0 тыс. руб. (-2597+1061+501+1035), отложенный налог составил 1 562 тыс. руб. (501+1035).

Чистый убыток в 2022 г. составил 10 523 тыс. руб. (2021г. чистая прибыль – 33 449 тыс. руб.).

Убыток на одну акцию в 2022 году составил - 0,079 тыс. руб., в 2021 году прибыль на акцию составила 0,252 тыс. руб.

Расходование нераспределенной прибыли осуществлялось на основании решения, принятого годовым общим собранием акционеров. Дивиденды в 2022 г. не начислялись.

#### **4. Операции с аффилированными лицами**

Акционер с долей акций более 20% - Ситникова О.Г. (21,09%).

Совет директоров избран годовым общим собранием акционеров от 18.06.2021г.

Состав членов Совета директоров:

Гриднева Л.Т. - генеральный директор АО «Биохим»

Струкова С.И. – главный инженер АО «Биохим»

Гречаная Т.И.- коммерческий директор АО «Биохим»

Осипов Л.И - ген.директор ЗАО «НПО»Химсинтез»

Ситникова О.Г. – зам. ген. директора по экономике и финансам АО «Биохим».

Вознаграждение членам Совета директоров не производилось.

Информация о вознаграждении в адрес основного управленческого персонала

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала (2 человека) составила 18 923 тыс. руб. с учетом страховых взносов (2021 г. - 19 389 тыс. руб.)

Выплаты носят краткосрочный характер.

Других операций с аффилированными лицами в 2022 году не осуществлялось.

#### **5. Сведения о выданных обеспечениях**

Обязательства по кредитным договорам и договорам поручительства отсутствуют.

#### **6. Раскрытие информации в отчетности**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности. Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского отчета на 31 декабря предшествующих лет: данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражен упрощенно-ретроспективным способом, с корректировкой счетов учета активов, обязательств и показателя нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г.

Уменьшение стоимости ОС на 3 494 тыс. руб. произошло в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» по причине пересмотра элементов амортизации ОС, а так же их перевода ОС, ниже лимита, установленного учетной политикой, в состав малоценных активов.



Увеличение показателя ОНА и ОНО на сумму 1 413 тыс. руб. и 714 тыс. руб. соответственно произошло в связи с корректировкой указанных показателей.

Показатель нераспределенной прибыли на 31.12.2021 г. уменьшился на 2 795 тыс. руб., валюта баланса уменьшилась на общую сумму 2 081 тыс. руб.

Изменение представлено в виде таблицы:

Корректировка данных отчетного периода, в связи с изменением учетной политики и переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства»				
Наименование показателя	Код строки	сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
на 31.12.2021 г				
<b>АКТИВ</b>				
1. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	132 584	- 3 494	129 090
ОНА	1180	535	+ 1 413	1 948
Итого по разделу 1	1100	272 758	- 2 081	270 677
<b>БАЛАНС</b>	1600	552 639	- 2 081	550 558
<b>ПАССИВ</b>				
3. Капитал и резервы				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	187 253	- 2 795	184 458
Итого по разделу 3	1300	248 321	- 2 795	245 526
ОНО	1420	11 548	+ 714	12 262
Итого по разделу 4	1400	11 548	+ 714	12 262
<b>БАЛАНС</b>	1700	552 639	- 2 081	550 558

В бухгалтерской отчетности за 2022 год не допускался зачет между статьями активов пассивов, статьями доходов и расходов.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

В бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.22 г. величина кредиторской задолженности показана за минусом НДС с сумм авансовых платежей полученных от контрагентов (счет 76АВ – 3 847 тыс. руб.).

Прочие внеоборотные активы (стр.1190) баланса включает показатели:

- по счету 08 (вложения в необоротные активы) в сумме 2 709 тыс. руб.,
- по счету 07 (оборудование к установке) в сумме 1 737 тыс. руб.
- по счету 97 (расходы будущих периодов) со сроком использования более 1 года в сумме 8 913 тыс. руб.

## 7. Информация по судебным делам

Общество выступает в качестве истца:

1) в отношении признания недействительным решения ФС РАР от 08.08.2022 №Р-187/07-04 об аннулировании во внесудебном порядке лицензии АО «Биохим» №68ПСЭ0011000 от 09.11.2021 г. на производство этилового спирта. Заявленные требования удовлетворены, дата вступления суда в законную силу - 22.01.2023 г. Постановление 19АСС от 16.03.2023 г. решение Арбитражного суда Тамбовской области оставлено без изменений, апелляционная жалоба без удовлетворения.

2) в отношении ответчика ЗАО «Чабор» (Беларусь) по взысканию задолженности по договору поставки спирта этилового денатурированного на сумму 2 710 тыс. руб.

## 8. События после отчетной даты

Не произошло событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали либо могут оказать существенное влияние на финансовое состояние и результаты хоз. деятельности.

### Влияние COVID-19 и внешне – политических обстоятельств на деятельность Общества

1. Общество осуществляет деятельность в отрасли российской экономики, не относящейся к пострадавшей в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. На текущий момент не существует рисков, способных оказать негативное влияние на возможность организации продолжать свою хозяйственную деятельность в обозримом будущем.

2. Внешне - политическая обстановка в 2022г. оказала значительное влияние на деятельность Общества.

У значительного числа покупателей АО «Биохим» составляющие компоненты при производстве продукции поставлялись из зарубежных стран, так же сбыт этих компаний снизился из-за отсутствия возможности экспортировать свою продукцию. Соответственно, заказы на поставку спирта резко сократились. Это привело к вынужденному сокращению и останову производства в июне, июле, августе, декабре 2022 года. В условиях жесткой конкуренции организация вынуждена снизить цену на производство продукции. Все эти факторы повлияли на результаты финансово-хозяйственной деятельности и образование убытка.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Считаем, что указанные события существенным образом не влияют на способность Общества непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

## 9. Непрерывность деятельности

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые бы препятствовали осуществлению своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Нам так же не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения осуществлять свою деятельность непрерывно.

17 марта 2023г.



Л. Т. Гриднева