АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской отчетности
Закрытого акционерного общества
им. Калинина за 2022 год

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»
ИНН 5609028675/КПП 561001001
Тел. (3532) 507-123
(3532) 508-123
E-mail: sova-orenburg@mail.ru
Сайт: www.sovaorenburg.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Закрытого акционерного общества им. Калинина

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества им. Калинина, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, отчета об изменениях капитала за 2022 год, отчета о движении денежных средств за 2022 год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Закрытого акционерного общества им. Калинина по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства и Наблюдательного Совета аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Наблюдательный Совет несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а. выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б. получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в. оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г. делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Директор ООО «АФ «СОВА», руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение



Аксеничев Алексей Владимирович
ОРНЗ 21706025512

19 октября 2023 года

Аудируемое лицо

Полное наименование:	Закрытое акционерное общество им. Калинина
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1025603181196
Место нахождения:	Россия, 461185, Оренбургская область, Ташлинский р-н, п. Калинин, ул. Центральная, д. 2

Аудиторская организация

Наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА» (ООО «АФ «СОВА»)
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1025600886849
Место нахождения:	Россия, 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:	11606067573

Всего сброшюровано 45 листа

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	00585880
ИНН	5618004029
по ОКВЭД 2	01.50
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
по ОКЕИ	384

Организация ЗАО ИМ.КАЛИНИНА
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Смешанное сельское хозяйство
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества/Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 461185, Оренбургская обл., Ташлинский р-н, п. Калинин, ул. Центральная, д.2

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

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "АФ "СОВА"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора ИНН	5609028675
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора ОГРН/ОГРНИП	1025600886849

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2022 г.[3]	На 31 декабря 2021 г.[4]	На 31 декабря 2020 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5	Основные средства	1150	204 134	205 102	240 597
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4	Финансовые вложения	1170	180	790	790
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
4	Прочие внеоборотные активы	1190	8 380	577	68
	Итого по разделу I	1100	212 694	206 469	241 455
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
6	Запасы	1210	433 754	398 468	366 532
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	25	-	160
7	Дебиторская задолженность	1230	204 748	193 167	160 374
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	5 822	9 483	4 332
4	Прочие оборотные активы	1260	48 000	54 000	67 600
	Итого по разделу II	1200	692 349	655 118	598 998
	БАЛАНС	1600	905 043	861 587	840 453

Форма 0710001 с.

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 2022 г.[3]	На 31 декабря 2021 г.[4]	На 31 декабря 2020 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	9 423	9 423	9 423
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)[7]	(-)	(-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	7 798	7 798
9	Резервный капитал	1360	1 885	1 885	1 885
4	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	807 438	774 821	729 975
	Итого по разделу III	1300	818 746	793 927	749 081
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4	Заемные средства	1410	9 007	23 676	38 345
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	9 007	23 676	38 345
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4	Заемные средства	1510	11 700	1 500	6 000
11	Кредиторская задолженность	1520	56 778	42 484	47 027
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
39	Оценочные обязательства	1540	8 812	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	77 290	43 984	53 027
	БАЛАНС	1700	905 043	861 587	840 453

Руководитель _____ Камышников А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"30" сентября 2023 г.

Примечание

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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным 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 именует 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 "Паевой 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.

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	00585880
ИНН	5648004029
по ОКВЭД 2	01.50
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
по ОКЕИ	384

Организация ЗАО ИМ.КАЛИНИНА

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Смешанное сельское хозяйство

Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2022 г.[3]	За 2021 г.[4]
13	Выручка [5]	2110	345 448	325 966
14	Себестоимость продаж	2120	(268 168)	(309 220)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	77 280	16 746
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	77 280	16 746
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 721	-
	Проценты к уплате	2330	(1 536)	(1 932)
15	Прочие доходы	2340	25 535	51 633
16	Прочие расходы	2350	(69 196)	(21 103)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 804	45 344
12	Налог на прибыль [7]	2410	(563)	(498)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(563)	(498)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	34 241	44 846

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За 2022 г.[3]	За 2021 г.[4]
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода [6]	2500	34 241	44 846
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Камышников А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"30" сентября 2023 г.

Примечание

1 Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах 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.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала

за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	
по ОКПО	00585880
ИНН	5648004029
по ОКВЭД 2	01.50
по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
по ОКЕИ	384

Организация ЗАО ИМ.КАЛИНИНА

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Смешанное сельское хозяйство

Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества/Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.[1]	3100	9 423	(-)	7 798	1 885	729 975	749 081
За 2021 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	44 846	44 846
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	44 846	44 846
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с.

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3222	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3225	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.[2]	3200	9 423	(-)	7 798	1 885	774 821	793 927
За 2022 г.[3] Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	34 241	34 241
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	34 241	34 241
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	(-)	-	(-)	(-)	(1 624)	(1 624)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(1 624)	(1 624)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(7 798)	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.[3]	3300	9 423	(-)	-	1 885	807 438	818 746

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2020 г.[1]	Изменения капитала за 2021 г.[2]		На 31 декабря 2021 г.[2]
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2022 г.[3]	На 31 декабря 2021 г.[2]	На 31 декабря 2020 г.[1]
Чистые активы	3600	818 746	793 927	749 081

Руководитель _____ Камышников А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " сентября 2023 г.

Примечания

1 Указывается год, предшествующий предыдущему.

2 Указывается предыдущий год.

3 Указывается отчетный год.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о движении денежных средств

за 2022 г.

	Коды
Форма по ОКУД	0710005
Дата (число, месяц, год)	
Организация ЗАО ИМ.КАЛИНИНА — по ОКПО	00585880
Идентификационный номер налогоплательщика — ИНН	5648004029
Вид экономической деятельности Смешанное сельское хозяйство — по ОКВЭД 2	01.50
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества/Частная собственность — по ОКОПФ / ОКФС	12267 / 16
Единица измерения: тыс. руб. — по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2022 г.[1]	За 2021 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	388 802	371 914
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	353 368	321 112
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	35 434	50 802
Платежи - всего	4120	(387 994)	(347 594
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(255 784)	(225 025
в связи с оплатой труда работников	4122	(77 632)	(76 802
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 536)	(1 932
налога на прибыль организаций	4124	(332)	(1 073
прочие платежи	4129	(52 710)	(42 762
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	808	24 320

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г.[1]	За 2021 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
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	-	-
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	18 500	1 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	18 500	1 500
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	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	За 2022 г.[1]	За 2021 г.[2]
Платежи - всего	4320	(22 969)	(20 669
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(22 969)	(20 669
прочие платежи	4329	(-)	(-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(4 469)	(19 169)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(3 661)	5 151
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	9 483	4 332
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	5 822	9 483
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Камышников А.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " сентября 2023 г.

Примечания

1 Указывается отчетный период.

2 Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах*
за 2022 год

		КОДЫ		
	Форма по ОКУД	0710006		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Организация (орган исполнительной власти)	ЗАО им.Калинина	по ОКПО	585880	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5648004029	
Вид деятельности	Смешанное сельское хозяйство	по ОКВЭД 2	01.50	
Организационно-правовая форма	Непубличные акционерное общества/частная собственность	по ОКОПФ/ ОКФС	67	16
Единица измерения:	тыс. руб	по ОКЕИ	384	

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация и убытки от обесценения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Нематериальные активы - всего	за 2022 г.	5100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов			переоценка			
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	начислено амортизации***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***	первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2022 г.	5200	551804	-346702	80188	-27952	565	-53769	-	-	604040	-399906
	за 2021 г.	5210	535555	-294958	45794	-29545	1624	-53368	-	-	551804	-346702
в том числе: здания, сооружения и передаточные устройства	за 2022 г.	5201	50899	-14407	3228	-39	-	-1250	-	-	54088	-15657
	за 2021 г.	5211	50899	-13716	-	-	-	-691	-	-	50899	-14407
машины и оборудование	за 2022 г.	5202	356020	-238648	33087	-497	497	-34318	-	-	388610	-272469
	за 2021 г.	5212	344027	-204937	12215	-222	14	-33725	-	-	356020	-238648
транспортные средства	за 2022 г.	5203	35439	-21410	1286	-75	68	-4371	-	-	36650	-25713
	за 2021 г.	5213	34989	-16873	450	-	-	-4537	-	-	35439	-21410
производственный и хозяйственный инвентарь	за 2022 г.	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
рабочий скот	за 2022 г.	5205	5271	-4671	-	-376	-	-	-	-	4895	-4671
	за 2021 г.	5215	6287	-5438	1487	-2503	1610	-843	-	-	5271	-4671

*На основании формы, утвержденной приказом Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (зарегистрирован Минюстом России 2 августа 2010 г., регистрационный № 18023), с изменениями, внесенными приказами Минфина России от 5 октября 2011 г. № 124н (зарегистрирован Минюстом России 13 декабря 2011 г., регистрационный № 22599), от 17 августа 2012 г. № 113н (зарегистрирован Минюстом России 4 октября 2012 г., регистрационный № 25592), от 4 декабря 2012 г. №154н (зарегистрирован Минюстом России 29 декабря 2012 г., регистрационный № 26501), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Минюстом России 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103), от 6 марта 2018 г. № 41н (зарегистрирован Минюстом России 15 мая 2018 г., регистрационный № 51103), от 19 апреля 2019 г. №61н (зарегистрирован Минюстом России 20 мая 2019 г., регистрационный № 54667).

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации***	переоценка		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***
						первоначальная стоимость**	накопленная амортизация ***		первоначальная стоимость**	накопленная амортизация***		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
продуктивный скот	за 2022 г.	5206	101403	-66406	42537	-26965	-	-13806	-	-	116975	-80212
	за 2021 г.	5216	96661	-52857	31562	-26820	-	-13549	-	-	101403	-66406
многолетние насаждения	за 2022 г.	5207	954	-486	-	-	-	-24	-	-	954	-510
	за 2021 г.	5217	954	-463	-	-	-	-23	-	-	954	-486
из них: виноградники	за 2022 г.	5207.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5217.1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
другие виды основных средств	за 2022 г.	5209	1818	-674	50	-	-	-	-	-	1868	-674
	за 2021 г.	5219	1738	-674	80	-	-	-	-	-	1818	-674
из них: земельные участки и объекты природопользования	за 2022 г.	5209.1	1818	-674	50	-	-	-	-	-	1868	-674
	за 2021 г.	5219.1	1738	-674	80	-	-	-	-	-	1818	-674
капитальные вложения на коренное улучшение земель	за 2022 г.	5209.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5219.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022 г.	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличина стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	за 2022 г.	5240	577	87991	-	-80188	8380
	за 2021 г.	5250	68	46303	-	-45794	577

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог)	5286	81643	81643	81643

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка****	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка****
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка****				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Долгосрочные - всего	за 2022 г.	5301	790	-	-	-610	-	-	-	180	-
	за 2021 г.	5311	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	за 2022 г.	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	за 2022 г.	5300	790	-	-	-610	-	-	-	180	-
	за 2021 г.	5310	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Запасы - всего	за 2022 г.	5400	398468	-	897787	-862501	-	-	433754	-
	за 2021 г.	5420	366532	-	1437689	-1405753	-	-	398468	-
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2022 г.	5401	67249	-	435002	-358239	-	-	144012	-
	за 2021 г.	5421	88269	-	341825	-362845	-	-	67249	-
животные на выращивании и откорме	за 2022 г.	5402	125604	-	278834	-241250	-	-	163188	-
	за 2021 г.	5422	133707	-	305242	-313345	-	-	125604	-
затраты в незавершенном производстве	за 2022 г.	5403	52742	-	152973	-180252	-	-	25463	-
	за 2021 г.	5423	69893	-	541729	-558880	-	-	52742	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2022 г.	5404	152873	-	30978	-82760	-	-	101091	-
	за 2021 г.	5424	74663	-	248893	-170683	-	-	152873	-
товары отгруженные	за 2022 г.	5405	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5425	-	-	-	-	-	-	-	-
расходы будущих периодов	за 2022 г.	5406	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5426	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие запасы и затраты	за 2022 г.	5407	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5427	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)*****	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления*****	погашение	списание на финансовый результат*****	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5501	-	-	94859	-	-	-	-	-	94859	-
	за 2021 г.	5521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5502	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	за 2022 г.	5503	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5504	-	-	94859	-	-	-	-	-	94859	-
	за 2021 г.	5524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5510	193167	-	303216	-	-386494	-	-	-	109889	-
	за 2021 г.	5530	160374	-	452860	-	-420067	-	-	-	193167	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022 г.	5511	103734	-	301205	-	-295700	-	-	-	109239	-
	за 2021 г.	5531	159927	-	321112	-	-377305	-	-	-	103734	-
авансы выданные	за 2022 г.	5512	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5532	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5513	89433	-	2011	-	-90794	-	-	-	650	-
	за 2021 г.	5533	447	-	131748	-	-42762	-	-	-	89433	-
Итого	за 2022 г.	5500	193167	-	398075	-	-386494	-	-	X	204748	-
	за 2021 г.	5520	160374	-	452860	-	-420067	-	-	X	193167	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022		На 31.12.2021		На 31.12.2020	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5541	-	-	-	-	-	-
краткосрочная	5542	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Период	Коды	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)******	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления******	погашение	списание на финансовый результат*******	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5551	23676	-	-	-14669	-	-	9007
	за 2021 г.	5571	38345	-	-	-14669	-	-	23676
в том числе: кредиты	за 2022 г.	5552	23676	-	-	-14669	-	-	9007
	за 2021 г.	5572	38345	-	-	-14669	-	-	23676
займы	за 2022 г.	5553	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5573	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5554	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5574	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2022 г.	5560	43984	579424	-	-546118	-	-	77290
	за 2021 г.	5580	53027	349418	-	-358461	-	-	43984
в том числе: расчеты с поставщиками и заказчиками	за 2022 г.	5561	38533	346713	-	-333711	-	-	51535
	за 2021 г.	5581	42268	221290	-	-225025	-	-	38533
авансы полученные	за 2022 г.	5562	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5582	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2022 г.	5563	742	55365	-	-55138	-	-	969
	за 2021 г.	5583	776	52592	-	-52626	-	-	742
кредиты	за 2022 г.	5564	1500	18500	-	-8300	-	-	11700
	за 2021 г.	5584	6000	1500	-	-6000	-	-	1500
займы	за 2022 г.	5565	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	5585	-	-	-	-	-	-	-
прочие	за 2022 г.	5566	3209	158846	-	-148969	-	-	13086
	за 2021 г.	5586	3983	74036	-	-74810	-	-	3209
Итого	за 2022 г.	5550	67660	579424	-	-560787	-	X	86297
	за 2021 г.	5570	91372	349418	-	-373130	-	X	67660

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Всего	5590	-	-	-
в том числе: долгосрочная	5591	-	-	-
из нее: по кредитам	5592	-	-	-
займам	5593	-	-	-
в том числе: краткосрочная	5594	-	-	-
из нее: по кредитам	5595	-	-	-
займам	5596	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы по обычным видам деятельности)

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Материальные затраты	5610	262614	241572
Затраты на оплату труда	5620	93090	88695
Отчисления на социальные нужды	5630	28485	27141
Амортизация	5640	53769	53368
Прочие затраты	5650	-	-
Итого по элементам затрат	5660	437958	410776
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-	5670	79061	-61059
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	517019	349717

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Коды	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства - всего	5700	-	8812	-	-	8812

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Коды	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1	2	3	4	5
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: объекты основных средств	5801	-	-	-
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5802	-	-	-
из них: векселя	5802.1	-	-	-
прочее	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	81643	81643	81643
в том числе: объекты основных средств	5811	81643	81643	81643
из них: переданные в залог	5811.1	81643	81643	81643
ценные бумаги и иные финансовые вложения	5812	-	-	-
из них: переданные в залог	5812.1	-	-	-
прочее	5813	-	-	-
из них: переданные в залог	5813.1	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Коды	За 2022 г.	За 2021 г.
1	2	3	4
Получено бюджетных средств - всего	5900	25378	38699
в том числе: на компенсацию текущих расходов (стр.5901.1+ 5901.2+ 5901.3+	5901	25378	33070
из них: на растениеводство	5901.1	1734	2837
на животноводство	5901.2	23644	30233
на прочие цели	5901.3	-	-
на компенсацию убытков по чрезвычайным ситуациям (стихийные бедствия, пожары, наводнения, эпидемии)	5901.4	-	-
на капитальные вложения во внеоборотные активы (стр.5905.1+ 5905.2+ 5905.3+ 5905.4)	5905	-	5629
из них: на капитальные вложения в коренное улучшение земель	5905.1	-	-
на строительство, реконструкцию, модернизацию производственных объектов (включая приобретение оборудования и строительно-монтажные работы)	5905.2	-	-
на закупку сельскохозяйственной техники	5905.3	-	5629
на прочие цели	5905.4	-	-
в том числе: строительство объектов социальной сферы	5905.5	-	-
СПРАВОЧНО: из строки 5905 - сумма государственной помощи, не включенная в доходы отчетного периода	5905.6	-	5629

Наименование показателя	Период	Коды	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
1	2	3	4	5	6	7
Бюджетные кредиты - всего	за 2022 г.	5910	-	-	-	-
	за 2021 г.	5920	-	-	-	-

** В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
*** Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
**** Накопленная корректировка определяется как:
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
***** Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
****** Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Руководитель _____ (подпись) Камышников Александр Алексеевич (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (при наличии) _____ (подпись) Клименко Елена Владимировна (расшифровка подписи)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗАО им. Калинина за 2022 год

Содержание

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА ... 3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ... 5
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ... 7
   - 3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 7
   - 3.2. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ ... 9
   - 3.3. ЗАПАСЫ ... 10
   - 3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 10
   - 3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 11
   - 3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ ... 11
   - 3.7. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ ... 11
   - 3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 12
   - 3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 12
   - 3.10. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ... 12
   - 3.11. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ ... 13
   - 3.12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ... 13
   - 3.13. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ ... 14
   - 3.14. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ ... 14
   - 3.15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ... 14
4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ... 14
5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ... 15
6. ЗАПАСЫ ... 16
7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ... 16
8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ ... 16
9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ... 17
10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 17
11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА ... 17
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ... 17
13. ВЫРУЧКА ... 18
14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ ... 18
15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ ... 18
16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ ... 19
17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ ... 19
18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА ... 19
19. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ ... 19
20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ... 20
21. СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ ... 21
22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ ... 22
23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ ... 22

ПРИЛОЖЕНИЕ: ТАБЛИЧНАЯ ЧАСТЬ ПОЯСНЕНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Закрытое акционерное общество им. Калинина (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная в соответствии с российским законодательством в организационно-правовой форме – закрытое акционерное общество.

Основным видом деятельности Общества является смешанное сельское хозяйство.

В 2022 году Общество работало на основании Устава предприятия.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Россия, Оренбургская область, Ташлинский район, п. Калинин, ул. Центральная, 2.

По состоянию на 31 декабря 2022 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 275 человек (31 декабря 2021 года: 295 человек).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют дочерние и зависимые организации.

Далее представлена структура акционеров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов.

		Доля в уставном капитале Общества (%)	
	Страна регистрации	**31 декабря 2022 года**	**31 декабря 2021 года**
Камышников Александр Алексеевич ИНН 564800656009	Россия	61,09	57,8
Другие физические лица (акционеры)	Россия	38,91	38,91
Итого		**100**	**100**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов бенефициарным владельцем Общества является Камышников Александр Алексеевич

Далее приведен состав исполнительных и контрольных органов Общества.

Исполняющий обязанности директора Общества – А.А. Камышников, избран на общем годовом собрании акционеров ЗАО им. Калинина 05.03.2018 г.

Перевыборы директора ЗАО имени Калинина- Камышникова Александра Алексеевича произведены на общем собрании от 07.04.2023.

Наблюдательный Совет акционерного общества: председатель наблюдательного совета: Милин Сергей Андреевич, члены Совета: Камышников А.А., Амиров Г.Г., Лапшов Н.Ю, Уздалиева Г.Н.

Ревизионная комиссия: Клименко С.Н, Геппа Г.И., Шафиков Р.И., Юрченко Л.В. Уздалиева Г.Н.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2022 года	70,3375	75,653
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2023 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2023 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Положения нового стандарта применяются начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года.

В настоящее время руководство Общества изучает положение нового стандарта, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, оплаченного не денежными средствами, оценивается по рыночной стоимости, кроме случаев, когда: (a) операция обмена не имеет коммерческого содержания или (b) ни рыночная стоимость полученного актива, ни рыночная стоимость переданного актива не поддаются надежной оценке. Если приобретенный объект не оценивается по рыночной стоимости, то его первоначальная стоимость оценивается по балансовой стоимости переданного актива.

Обществом установлено, что материальный актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам основных средств, если его стоимость больше 40 тыс. рублей.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав основных, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Вне зависимости от стоимости принимаются в состав основных средств объекты из следующих групп учета основных средств:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения;
- транспортные средства;
- машины и оборудование;
- продуктивный и рабочий скот;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (в случае

необходимости). По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие любых признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из чистой стоимости продажи основных средств и стоимости, получаемой в результате их использования.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как убыток от обесценения основных средств.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю. Земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2022 и 2021 годы.

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	10
Вычислительная техника	5
Сооружения	10
Машины и оборудование	7
Производственный и хозяйственный инвентарь	2

Примененный по отношению к активу метод амортизации пересматривается по крайней мере один раз в конце каждого финансового года. При этом каждое существенное изменение в подходе к амортизации актива будет отражаться на использовании метода его амортизации. Такое изменение будет учитываться в качестве изменения бухгалтерских оценок.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключает необходимость его амортизации.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. По объектам, переведенным на консервацию, начисление амортизационных отчислений не приостанавливается. Затраты, связанные с консервацией и расконсервацией основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Затраты, связанные с содержанием законсервированных основных средств, отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.2. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

3.3. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения. Учитывая льготу по НДС по основному виду деятельности НДС по приобретённым ценностям, работам, услугам включается в их стоимость с последующим списанием на затраты.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.
Требования пункта 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» - не применяются к запасам, предназначенным для управленческих нужд. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.4. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв по сомнительным долгам не создается.

Чистая стоимость восстановления (создания) резерва по сомнительным долгам включается в сумму Прочих доходов (Прочих расходов) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.5. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.7. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме не менее 5% от чистой прибыли. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

3.8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.9. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков и премий работников и по судебным искам (в случае необходимости).

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитываются ежемесячно и на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы во внебюджетные фонды, в том числе и взносы на страхование от несчастных случаев.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, оценочное обязательство не признается.

3.10. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товара покупателю, когда товар больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент, когда принята заказчиком.

Выручка от продаж отражена за вычетом НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в составе себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, от продажи основных средств и иных активов, в также штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет; суммы кредиторской и депонентской задолженностей, по которым истек срок исковой давности, и прочие доходы, согласно пункту 8 ПБУ 9/9, относятся к Прочим доходам Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением за той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.11. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

3.12. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в связи с налогооблагаемыми прибылями или убытками текущего или предыдущего периода. В случае разрешения к выпуску бухгалтерской отчетности до момента подачи соответствующих налоговых деклараций отражаемые в ней суммы налога основываются на оценочных данных.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или

использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе расходов.

3.13. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.14. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Общество не проводит операции в иностранной валюте.

3.15. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2022 году Общество применило следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета, ставшие обязательными к использованию для годовых периодов, начинающихся 01 января 2022 года:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», заменившее собой ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

В 2022 году Общество внесло изменения в учетную политику, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

Применение требований новых стандартов не оказало влияния на показатели бухгалтерской отчетности, в том числе сравнительного периода.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства 204 134 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 205 102 тыс. рублей).

Движение основных средств за 2022 и 2021 годы по группам учета, информация о незавершенных капитальных вложениях, изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и использовании основных средств отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

Далее представлена балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств.

	31 декабря 2022 года	**31 декабря 2021 года**
Амортизируемые основные средства	202 948	203 966
Не амортизируемые основные средства	1 186	1 136
Итого основных средств	**204 134**	**205 102**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество имеет полностью самортизированные основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствовали пригодные для использования, но не используемые основные средства, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения капитальных вложений в основные средства, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года незавершенные капитальные вложения составили 8 380 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 577 тыс. рублей) и отражены в составе статьи «Прочие внеоборотных активов» бухгалтерского баланса.

В 2022 и 2021 году у Общества отсутствовало выбытие капитальных вложений в основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность Общества в части уплаченных авансов, предварительной оплаты, задатка в связи с осуществлением капитальных вложений в основные средства отсутствовала.

Прочее движение незавершенных капитальных вложений за 2022 и 2021 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.2.

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы Общества не имеют признаков обесценения и составляют 433 754 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: не имеют признаков обесценения и составляют 398 468 тыс. рублей)

Состав и движение запасов за 2022 и 2021 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 204 748 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 193 167 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность Общества не просрочена и не имеет признаков обесценения.

Состав и движение дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.1 и 5.2.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже BBB.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

Прочее движение незавершенных капитальных вложений за 2022 и 2021 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 2.2.

6. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 года запасы Общества не имеют признаков обесценения и составляют 433 754 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: не имеют признаков обесценения и составляют 398 468 тыс. рублей)

Состав и движение запасов за 2022 и 2021 годы отражены в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 4.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность Общества за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 204 748 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 193 167 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов дебиторская задолженность Общества не просрочена и не имеет признаков обесценения.

Состав и движение дебиторской задолженности за 2022 и 2021 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.1 и 5.2.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства Общества находились на расчетных счетах, открытых в банках, имеющих рейтинг АКРА не ниже BBB.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей за акцию, в количестве 94 230 акций, что составляет 9 423 тыс. рублей, какое-либо обременение отсутствует.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества могут в соответствии с российским законодательством участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса (только обыкновенные акции) по всем вопросам его компетенции, а также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

В 2022 году эмиссия акций Общества не проводилась.

10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков и премий работников (резерв на оплату отпусков и премий) и составляют 8 812 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 0 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2023 года.

Изменение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы отражено в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 7.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочная кредиторская задолженность Общества является текущей и составляет 56 778 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: 42 484 тыс. рублей).

Состав и движение кредиторской задолженности, в том числе просроченной, за 2022 и 2021 годы отражена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздел 5, пункты 5.3 и 5.4.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов заемные средства являются текущими и представлены банковскими кредитами со сроком погашения 05.10.2023 года.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	(563)	(498)
Итого налога на прибыль	**(563)**	**(498)**

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	34 804	45 344
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20	20
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(6 961)	(9 067)
Постоянный налоговый расход (доход)	6 398	8 569
Итого налога на прибыль	**(563)**	**(498)**

13. ВЫРУЧКА

Далее представлена информация о выручке Общества.

	2022 год	2021 год
Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции собственно производства	331 494	303 509
Реализация товаров	2 879	12 487
Реализация работ и услуг	11 075	9 970
Итого выручки	**345 448**	**325 966**

Выручка Общества за 2022 и 2021 годы представлена за вычетом налога на добавленную стоимость.

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы, преимущественно, на территории Российской Федерации.

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2022 год	2021 год
Реализованной сельскохозяйственной продукции собственного производства	254 310	286 774
Себестоимость товаров	2 784	12 476
Себестоимость работ и услуг	11 074	9 970
Итого себестоимости продаж	**268 168**	**309 220**

Себестоимость продаж за 2022 и 2021 годы включает коммерческие и управленческие расходы и в разрезе элементов затрат представлена в табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, раздела 6.

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Далее представлена информация о прочих доходах Общества.

	2022 год	2021 год
Субсидии	25 378	38 699
Возмещение затрат на частичную оплату труда	63	-
Прочее	94	12 934

	2022 год	2021 год
Итого прочих доходов	**25 535**	**51 633**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация о прочих расходах Общества.

	2022 год	2021 год
Материальные расходы	13 588	6 707
Расходы за рассчетно-кассовое обслуживание	205	200
Оплата имущественных налогов, НДС, налог на прибыль	1 889	4 151
Административные штрафы	8	0
Затраты на питание рабочих	1 035	1 000
Проценты по лизингу	944	944
Оплата больничных листов	480	400
Падеж КРС	2 814	2 000
Списан ущерб в связи с расположением нефтяных установок	9 820	-
Списаны затраты по растениеводству на культуры погибшие от засухи	11 267	-
Списаны затраты на производство лошадей	6 619	-
Списаны затраты на производство КРС	34 115	-
Прочее	-	12 408
Итого прочих расходов	**69 196**	**21 103**

17. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2022 и 2021 годы.

	2022 год	2021 год
Базовая прибыль (убыток) за год, тыс. рублей	34 241	44 846
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	94 230	94 230
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	**363,38**	**475,92**

В 2022 и 2021 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разводненной, прибыли на акцию.

18. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

Общество не производило выплаты дивиденды акционерам 2022 и 2021 годах.

19. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2022 и 2021 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

20. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация Руководством Общества законодательства в применении к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов выданное Обществом обеспечения обязательств за 2022 и 2021 годы отсутствует.

21. СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ

Состав аффилированных лиц на 31 12 2022

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационной номер – в отношении иностранного юридического лица)/ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Камышников Александр Алексеевич	564800656009	Лицо является акционером и членом Наблюдательного совета акционерного общества
2	Амиров Г.Г.	564800657524	Лицо является акционером и членом Наблюдательного совета акционерного общества
3	Лапшов Н.Ю.	564801061100	Лицо является акционером и членом Наблюдательного совета акционерного общества
4	Уздалиева Г.Н.	564801717110	Лицо является акционером и членом Наблюдательного совета акционерного общества
5	Другие акционеры – физические лица	x	x
	Итого:	**4**	**x**

22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Расчеты по операциям со связанными сторонами за 2022 год и 2021 год не производились.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2022 год составило 5 185 тыс. рублей (2021 год: 5 417 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

30 сентября 2023 года

Директор **Камышников А.А.**

Главный бухгалтер **Клименко Е.В.**

М.П.