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

Бухгалтерская отчетность за 2022 год АО «Талицкое» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Раздел 1. Общие сведения об организации

1.1. Наименование организации: АО «Талицкое»», ИНН/КПП 6654000698/663301001 (Акционерное общество «Талицкое»)

1.2. Юридический адрес:623620 Свердловская область, Талицкий район, п.Троицкий, ул.Комарова, д. 1а

1.3. Свидетельство о государственной регистрации выдано 16.12.2002, серия 66 №002231593, присвоен ОГРН1026602234691

1.4. Размер уставного капитала составляет 14 тыс. руб. Акции, принадлежащие Обществу, отсутствуют. Дивиденды за предыдущие периоды не распределялись и не выплачивались

1.5. Акционерами общества являются ООО «Фирма «Талица» - 47,14% и физические лица

1.6. Среднегодовая численность работающих за 2022 год составляет 177 человек. Начислено заработной платы АО «Талицкое» в 2022 году 56589 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы АО «Талицкое» в 2022 году направило 49132 тыс. руб.

1.7. Единоличный исполнительный орган организации: Директор Михайлов Виталий Владимирович.

1.8. Коллегиальный орган в составе: Совет директоров: Михайлов Виталий Владимирович Баженова Инна Николаевна, Панова Любовь Юрьевна, Маньков Павел Александрович Макаров Виктор Александрович

1.9. Критерий существенности при составлении отчетности: 5%

1.10. Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались.

1.11. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.12. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности АО «Талицкое» является:

1.13. ОКВЭД 01.46. – Разведение свиней.

1.14. АО "ТАЛИЦКОЕ" имеет лицензии на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
АН 66-001378 от 15.07.2019	Уральское межрегиональное управление государственного автодорожного надзора Федеральной службы по надзору в сфере транспорта	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	с 15.07.2019
Л041-01021-66/00342727 от 20.12.2018	Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения	Медицинская деятельность (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра "Сколково")	с 20.12.2018

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2022 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

Раздел 2. Отчетный период

Отчетным периодом для АО «Талицкое» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2022 по 31.12.2022.

Раздел 3. Данные по видам деятельности

3.1.В 2022 году введены в состав основных средств внеоборотные активы, объемом капитальных вложений 46403 тыс. руб., основное из них:

Машины и оборудование –30459тыс. руб.

Выбытие основных средств было несущественным.

3.2. В 2022 г. произведено расчетов не денежными средствами путем взаимозачета в размере 5020 тыс. руб. в т.ч. НДС.

В 2022 году основным видами деятельности явились:

1. Выращивание и реализация продукции свиноводства;

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
Выручка от продажи произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2022г. (без НДС), в том числе	**375858**
- Выращивание и реализация продукции свиноводства	364512
Себестоимость проданной произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2022г., в том числе	**337065**
- Выращивание и реализация продукции свиноводства	328111
Коммерческие расходы за 2022г.	**(12144)**
Управленческие расходы за 2022г.	**(19189)**
Проценты к получению	**415**
Проценты к уплате за 2022г.	**(1298)**
Прочие доходы за 2022г. (без НДС), в том числе:	**8236**
- субсидии из бюджета (без амортизации)	2417
- субсидии в части амортизации по техническим субсидиям	1856
-товары	2943
-прочее	1020
Прочие расходы за 2022г. в том числе:	**8724**
- услуги банка	1353
- материальная помощь,благотворительная	*1104*
-товары	2243
-% по аренде зем уч	840
-списанопо акту	1495
-прочее	*1689*
Прибыль от деятельности за 2022г.	**6089**
Налог на прибыль за 2022г.	0
Чистая прибыль за 2022г.	**6089**

Раздел.4 Сведения об учетной политике организации

Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 278 от 28.12.2021. В отчетном году изменения в учетную политику не вносились.

Предмет учетной политики	Способ ведения бухгалтерского учета
Организация бухгалтерского учета	В соответствии с ч.3 ст.7 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с 13.11.2022г. обязанность по ведению бухгалтерского учета АО «Талицкое»» возлагается главным бухгалтером Баженовой Инна на основании трудового договора.
Форма бухгалтерского учета	АО «Талицкое» применяет систему бухгалтерского учета, с использованием автоматизированной программы бухгалтерского учета 1-С Предприятие, которая разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.
Основные средства	При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденном приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Лимит признания объектов в соответствии с ФСБУ 6/2020 основными средствами – 100 тыс. руб. Обществом не проводится переоценка основных средств. Балансовая стоимость основных средств отражается по первоначальной стоимости по всем группам основных средств. Амортизация начисляется линейным методом по всем группам основных средств. Проверка элементов амортизации (срок полезного использования, изменение ликвидационной стоимости) осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Корректировка элементов амортизации проведена 31.12.2021 года в связи с переходом на ФСБУ 6/2020. Проверка на обесценение основных средств осуществлена в процессе проведения годовой инвентаризации. Признаков обесценения основных средств не. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты (существенность определена в размере 30 % от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
Прочие внеоборотные активы	АО «Талицкое» в составе внеоборотных активов, наряду с вложениями в НМА и ОС, учитывает затраты по незаконченному капитальному строительству, а также основные средства, не оформленные актами приемки-передачи и иными документами, затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. Оценка активов, входящих в состав внеоборотных активов, производится: - в размере фактических расходов на строительство объектов основных средств, а также приобретение оборудования.
Материально-производственные запасы	Оценка материалов при их списании в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца, включая списание ГСМ.

Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), основных средств и иного имущества	В АО «Талицкое» учет дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг) ведется по видам деятельности. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) признается выручкой от сельскохозяйственной деятельности, если в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70 процентов, АО «Талицкое» применяет в бухгалтерском учете метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции (работ, услуг), а также основных средств и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т.е. «по отгрузке» – на дату отгрузки товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг), основных средств и иного имущества при условии перехода права собственности на них к покупателю и выполнении других необходимых условий.
Учет расходов по обычным видам деятельности	Счет 20 «Основное производство». Принцип организации бухгалтерского учета основного производственного процесса заключается в создании единого производственного пространства без выделения мест хранения сырья, готовой продукции (полуфабрикатов), а также места производства готовой продукции (полуфабрикатов), что подразумевает отсутствие операций по внутреннему перемещению указанных ТМЦ, и, соответственно, их документирование. Счет предусматривает аналитику: - Подразделение, - Номенклатура, - Статья затрат. Незавершенным производством считается продукция частичной готовности, не прошедшая всех процессов обработки в соответствии с технологией производства и не представляющая собой полуфабрикат. Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам. Общехозяйственные расходы (26 счет) являются прямыми расходами и полностью относятся в состав управленческих расходов в конце года (счет 90-08), метод закрытия счета Директ-костинг. Расходы на продажу (44 счет) полностью относятся в состав коммерческих расходов (счет 90-07) и закрываются в полном объеме в конце года.
Учет выпуска готовой продукции	Выпуск готовой продукции отражается без использования счета 40. По дебету счета 43 "Готовая продукция" отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции, сданных работ и оказанных услуг (в корреспонденции со счетами 20 "Основное производство", 25 "Общепроизводственные расходы"). Счет 43 «Готовая продукция» предусматривает следующие виды субконто: Места хранения Номенклатура Оценка готовой продукции происходит по производственной себестоимости. При реализации готовой продукции счет 43 закрывается в субсчет – 90.2.1 «Себестоимость продаж». При списании и ином выбытии готовой продукции оценка стоимости производится по средней себестоимости, рассчитанной способом взвешенной оценки на конец месяца.
Классификация денежных эквивалентов	Денежными эквивалентами, отличными от финансовых вложений считаются депозиты до востребования (до 3-х месяцев).

Оценочные обязательства	Обществом признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок: обязательство определяется на последнее число каждого квартала, сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по каждому работнику за последние 12 месяцев с учетом начисленных взносов на обязательное страхование.
Нематериальные активы	В составе информации об учетной политике организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация: - способы оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства; - принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов; - способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка; - изменения сроков полезного использования нематериальных активов; - изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

В учетную политику на 2022 год внесены следующие значимые изменения:

1) Начиная с 01.01.2022 Обществом применяются ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1.1) Руководствуясь п. 49 ФСБУ 6/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет альтернативный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 6/2020 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2022 г.;
- в бухгалтерской отчетности за 2022 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится;
- в соответствии с п. 50 ФСБУ 6/2020 в межотчетный период осуществлена корректировка балансовой стоимости основных средств с отнесением результата на нераспределенную прибыль (убыток).

1.2) Руководствуясь п. 26 ФСБУ 26/2020 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет перспективный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 26/2020 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2022 г.;
- в бухгалтерской отчетности за 2022 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится.

1.3) Руководствуясь п. 50 ФСБУ 25/2018 и п. 14 ПБУ 1/2008, Общество применяет альтернативный подход к изменению учетной политики:

- требования ФСБУ 25/2018 применяются только к фактам хозяйственной жизни, происходящим начиная с 01.01.2022 г.;
- в бухгалтерской отчетности за 2022 год корректировка сравнимых показателей за предшествующие периоды не производится;
- в межотчетный период признаны права пользования активами и обязательства по аренде, превышения суммы обязательств над оценкой прав пользования активами и наоборот отнесены на нераспределенную прибыль (убыток).

2) В результате формирования проводок по переходу на ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 в межотчетном периоде следующие сравнительные показатели на 31.12.2021 г. в бухгалтерской отчетности 2022 г. были скорректированы:

Также, в связи с описанным выше, были скорректированы показатели отчета об изменении капитала за 2021 год, а именно:

Наименование статьи (код строки)	*Сумма до корректировки, тыс. руб.*	*Корректировка, тыс. руб.*	*Сумма с учетом корректировки, тыс. руб.*
Основные средства на 31.12.2021, стр. 1150 баланса, + Доходные вложения в материальные ценности на 31.12.2021, стр. 1160 баланса	*215530*	*(2411)*	*213119*
Итого по разделу 1, стр. 1000 баланса	*223175*	*(2411)*	*220764*
Дебиторская задолженность, стр. 1230 баланса	*23009*	*24586*	*47595*
Итого по разделу 2, стр. 1200 баланса	*180441*	*24586*	*205027*
Совокупное влияние на Активы на 31.12.2021, стр. 1600 баланса		*22175*	*425791*
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021, стр. 1370 баланса	*296396*	*(2411)*	*293985*
Прочие обязательства на 31.12.2021, стр. 1450 баланса, + Кредиторская задолженность, стр. 1520 баланса	*98542*	*24586*	*123128*
Совокупное влияние на Пассивы на 31.12.2021, стр. 1700 баланса		*22175*	*425791*

Раздел 5. Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Михайло Виталий Владимирович	Генеральный директор АО «Талицкое», ООО «Фирма «Талица» и ООО «Талицкое»; Член Совета директоров АО «Талицкое»; акционер АО «Талицкое», 15,38% акций; участник ООО «Талицкое» с долей 25 %
2	ООО «Фирма Талица»	ООО «Фирма «Талица» владеет 48,14% акций АО «Талицкое»
3	ООО «Талицкое»	АО «Талицкое» владеет долей в ООО «Талицкое» 25 %
4	Баженова Инна Николаевна	Член Совета директоров АО «Талицкое»
5	Панова Любовь Юрьевна	Член Совета директоров АО «Талицкое»
6	Маньков Павел Александрович	Член Совета директоров АО «Талицкое»
7	Макаров Виктор Александрович	Член Совета директоров АО «Талицкое»

На 31.12.2022 задолженность Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) отсутствует.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель –директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 664тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц

и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

На 31 декабря 2022 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем
Михайло Виталий Владимирович	Владеет 15,38% акций АО «Талицкое», Владеет 25 % долей ООО «Талицкое» Генеральный директор ООО «Фирма Талица»

В отчетном периоде иных операций со связанными сторонами не осуществлялось:

Раздел 6. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2022 год не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества, значительных изменений активов не произошло.

Раздел 7. Условные факты хозяйственной деятельности

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

Раздел 8. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация формирует оценочные обязательства:

Обязательство / Актив	Счет учета актива / обязательства	Расчет раскрытия обязательства (актива)	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Резерв на оплату отпусков	96	Порядок формирования резерв предусмотрен п. 5 учетной политики организации	1789	1112

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов,

исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков. Величина резерва предстоящих расходов по оплате отпусков на конец года составила 1112 тыс. руб.

Основания для создания иных резервов отсутствовали.

Раздел 9. Прибыль (убыток) на акцию

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль на акцию, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, рассчитывается как отношение базовой прибыли, отчетного периода (6 089 320 руб.) к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении (13920 штук обыкновенных акций) прибыль на одну обыкновенную акцию номиналом 1 рубль составляет 437,45 руб.

	2022	2021
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	6 089 320	34941945
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акций	13920	13920
Базовая прибыль на акцию, руб.	437,45	2510,20

Раздел 10. Непрерывность деятельности

В 2022 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность АО «Талицкое» оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией. Это обстоятельство, в свою очередь, не может не иметь последствий для организации.

АО «Талицкое» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Раздел 11. Государственная помощь

Характер бюджетных средств, признанных в БУ в 2022 году	Сумма, тыс.руб	Условия предоставления бюджетных средств выполнены (да/нет)
Субсидии	2 417	Да

Всего за 2022 год получено субсидий на сумму 2417 тыс. руб.

Все субсидии отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пп. а, п. 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Бюджетные средства на финансирование капитальных затрат за 2022 год, не предоставлялись.

Раздел 12. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

Раздел 13. Финансовые вложения

Способ оценки при выбытии финансовых вложений - по первоначальной стоимости.
Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись.
Финансовые вложения на отчетную дату представляют собой:

Вид	Контрагент	Основание для признания	Сальдо на 31.12.2022
Займ	СКПК «Уралецъ»	Договор от 26.05.2022 №634-СКПК-ЧК	4700
		Договор от 07.02.2022 №619-СКПК-ЧК	6400
Вклад в уставный капитал	ООО «Талицкое»		10

У организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2022 не выявлены, в связи с чем, резерв под обесценение не формировался.

Долговые ценные бумаги и предоставленные займы по дисконтированной стоимости не оцениваются.

Раздел 14. Кредиты и займы

Привлеченные кредиты и займы на 31.12.2022 составили тыс. руб.:

Контрагент, договор	Ставка %	Срок выдачи	Данные о полученных займах на 01.01.2022	Данные о полученных займах на 31.12.2022	Срок Окончание договора	Данные о начисленных процентах (начислено)	Данные о начисленных процентах (уплачено)
(ПАО Сбербанк)	**5**		**0**	**10000**	**20.12.2023**		
№ 700339от 20.12.2022	5		0	4200	**20.12.2023**		
№ 700331от 20.12.2022	5		0	5800	**20.12.2023**		
СКПК»УралеЦ»			**0**	**13400**		**1298**	**1298**
Кредитный договор от 07.02.2022 № 709	13		0	6400	06.02.2023	731	731
Кредитный	14		0	7000	25.05.2023	567	567

договор от 07.02.2022 № 709							

Нарушений сроков гашения заемных средств не было.

Сумма затрат по кредитам, включенная в операционные расходы составляет 23400 тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам, включенная в стоимость инвестиционных активов баланса составляет (проценты по кредитам) 1298 рублей.

Раздел 15. Информация по отчетным сегментам

Отчетность Общества на 31.12.2022 составлена исходя из понимания Руководством, что данная отчетность имеет один отчетный сегмент, отражающий сельскохозяйственное производство. Сельскохозяйственное производство также является единственным сегментом, анализируемым Руководством в управленческом учете.

Раздел 16. Забалансовые счета

В отчетном периоде Обществом отражены следующие активы и обязательства на 31.12.2022 на забалансовых счетах:

Наименование счета	Сумма (тыс. руб.)
002, Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	5417
007, Списанная в убыток дебитрская задолженность	12355
009 ,Обеспечение	23400
010, Износ основных средств	753
МЦ.02. Спецодежда в эксплуатации	338
МЦ.04, Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	16900

Раздел 17. Пояснения к существенным статьям баланса.

Пояснения к основным статьям баланса даны в табличной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2022 год.

Директор В.В.Михайлов

Дата