

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г.

ЗАО «Инжавинская Нива»

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес:

393310, Тамбовская обл., Инжавинский р-н, рп Инжавино, ул. Техническая, д. 4 (фактический адрес совпадает с юридическим)

ИНН: 6805008998

КПП: 680501001

ОГРН 1036805884610

Зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ от 06 декабря 2011 г «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Министерства финансов РФ №34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России №ПЗ-10/2012), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2022 г. не возникало.

Численность работающих 31.12.2022 г. составила 130 человек.

Основной вид деятельности Общества:

Выращивание зерновых культур

Учредителем является:

1. АО «Маслобойный завод «Инжавинский», 100% уставного капитала.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Общества. По состоянию на 31 декабря 2022 года Директором Общества является Попов Александр Михайлович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 90000 рублей, которые включают в себя 90 обыкновенных акций. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 1000 рубль за акцию. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Все акции принадлежат АО «Маслобойный завод «Инжавинский».

Прибыль на одну акцию Общества

- в 2022 г. составила 3113656 руб./шт. (базовая прибыль по итогам 2022 г. 280229 тыс. руб./0,09 (количество акций в 2022 г.) тыс. шт. акций = 3113656 руб./шт.) Количество акций в 2022г не менялось - 90 штук.
- в 2021 г. составила 3823444 руб./шт. (базовая прибыль по итогам 2021 г. 344110 тыс. руб./0,09 (количество акций в 2021 г.) тыс. шт. акций = 3823444 руб./шт.) Количество акций в 2021г не менялось - 90 штук.

2. Информация об операциях со связанными сторонами:

Связанными сторонами Общества являются

- Попов Александр Михайлович – единоличный исполнительный орган Общества, генеральный директор Общества;
- Калошин Анатолий Иванович – член Совета директоров общества;
- Шальнев Сергей Иванович – член Совета директоров общества;
- Попов Александр Александрович - член Совета директоров общества, единоличный исполнительный орган АО «Маслобойный завод «Инжавинский»;
- Гливенкова Елена Викторовна - член Совета директоров общества;
- АО «Маслобойный завод «Инжавинский» - лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосующих акций.

В 2022 году между ЗАО «Инжавинская Нива» и АО «Маслобойный завод «Инжавинский» был заключен договор поставки семян подсолнечника урожая 2022 года № 35 ЗП от 23.08.2022 на сумму 135000 тыс. руб.

Дивиденды не выплачивались. Выплаты членам Совета директоров общества не производились.

Конечным бенефициаром Общества являются:

- Попов Александр Александрович;
- Климчикова Алефтина Михайловна

Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2022 год в сумме - 6228 тыс. руб.

за 2021 год в сумме - 5852 тыс. руб.

3. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации по основному виду деятельности в 2022 году составили 615886 тыс. руб., в 2021 год - 662755 тыс. руб.

4. Расходы

За 2022 год по основному виду деятельности 342160 тыс. руб.

За 2021 год - 303726 тыс. руб.

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2022 году составил прибыль - 273726 тыс. руб., за 2021 год - 359029 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2022 году составила 27479 тыс. руб., в том числе проценты к получению 10507 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 8075 тыс. руб. , в том числе проценты к получению 2639 тыс. руб.

7. Прочие расходы

Сумма прочих расходов, кроме процентов к уплате, в 2022 году составила 16427 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 670 тыс. руб.

- прочие внереализационные расходы 15757 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2021 году без учета процентов к уплате составила 21379 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банков 657 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы 20722 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в 2022г в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 19874, 8 тыс.руб., налог на прибыль – 3975 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила 284204 тыс. руб. за 2022г.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2022 год утверждена Приказом № б/н от 30 декабря 2021 г. Общество применило альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020, в результате чего были скорректированы входящие данные по основным средствам на 01.01.2022. Переходные положения стандартов отражены в Балансе организации за 2021 год в межотчетный период вступительным сальдо с пересчетом соответствующих показателей в т.ч. основных средств и нераспределенной прибыли (убытка) (стр.1150, 1370 Баланса) за 2021 год. (сумма корректировки составила 4563 тыс.руб.)/

Общество применило альтернативный способ перехода на ФСБУ 25/2018 начиная с 01.01.2022 года. Право пользования активом составило 824 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в три года.

Учет материально-производственных запасов (товаров).

Материально-производственными запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости их приобретения, с применением субсчетов к счету 10 «Материалы»

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней себестоимости.

Признаков обесценения материальных запасов не обнаружено, резерв на обесценение запасов на 31.12.2022 г. не создавался.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство», на счете 23 «вспомогательное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Переход на ФСБУ 5/2019 «Запасы» произведен перспективно.

Резервы по сомнительным долгам

На 31.12.22 г. сомнительных долгов нет.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на

отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты. Влияние санкций.

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

В связи с текущей геополитической напряженностью, с февраля 2022 года Правительство РФ и Банк России принимают меры по поддержке финансового рынка и экономики страны.

С февраля 2022 года, некоторые страны ввели пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских компаний и банков, а также персональные санкции в отношении отдельных физических лиц.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся условий хозяйственной деятельности как на микро, так и на макроуровне. Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

12. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества. Информация по прекращаемой деятельности

В последующих периодах Общество не планирует сокращение деятельности и уменьшения объемов оказываемых услуг ни по одному из направлений.

Общество не имеет признаков, свидетельствующих о его несостоятельности и способно продолжать деятельность в последующие периоды.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности общество исходило из принципа, что оно не собирается прекращать деятельность в ближайшем будущем. Сложившаяся в 2021-2022 гг. эпидемиологическая обстановка, вызванная коронавирусной инфекцией (COVID-19), не повлияла на работу предприятия.

13. Информация по рискам

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и изменения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор
«07» февраля 2023г



Попов А.М.