

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**

**ЗАО «Кимовский хлебокомбинат»**  
**за 2022 год, закончившийся 31.12.2022 г.**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Кимовский хлебокомбинат» за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в единицах измерения: тыс. руб.

## **1. Сведения об акционерном обществе.**

1.1 Полное наименование: закрытое акционерное общество «Кимовский хлебокомбинат».

1.2 Юридический адрес: г. Кимовск, Тульская обл., ул. Первомайская, д.30.

1.3 Дата государственной регистрации: 31.10.1997г, ОГРН 10277101483628

1.4 Общество занимается производством хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения.

1.5 Уставный капитал составляет: 13 тыс. рублей.

Состав акционеров: физические лица - граждане Российской Федерации.

Бенефициарным владельцем в целях п. 7 ст. 6.1 Федерального закона № 115-ФЗ является: Попов В.А., Попов А.В.

1.6 Дочерних обществ, организаций не имеет.

1.7 Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- 323 человек на 31.12.2022 г.

- 333 человек на 31.12.2021 г.

1.8 Деятельность Общества осуществляется в соответствии с Уставом Общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором, который подотчетен Совету директоров Общества и общему собранию акционеров.

Функции генерального директора с 01.01.2022 г. по настоящее время исполнял:

Попов Андрей Викторович (назначен протоколом Совета директоров от 22.04.2018 г. №2). Генеральный директор назначается советом директоров большинством голосов от общего числа избранных членов совета директоров Общества на срок 5 лет.

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на срок до следующего годового общего собрания акционеров.

Состав Совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2021 г. по настоящее время избран решениями годовых общих собраний акционеров Общества (Протоколы б/н от 16.03.2021 г., 16.03.2022 г.).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 г. входят:

ФИО	Должность
Курочкина Светлана Васильевна	Начальник сахарного и кондитерского цехов
Попов Андрей Викторович	Генеральный директор
Попов Виктор Алексеевич	Советник генерального директора
Терентьева Татьяна Николаевна	Заместитель генерального директора по кадрам и правовым вопросам
Тегина Людмила Павловна	Заместитель генерального директора по экономике и финансам

Ревизионная комиссия в Обществе не избирается, т.к. акции членов Совета директоров и органов управления не участвуют в голосовании.

## **2. Сведения, относящиеся к учетной политике Общества и правилам формирования бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ;
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н;
- Приказа Минфина России от 02.07.2010 №66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- других действующих нормативных правовых актов в области ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- приказа Общества «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета с 01 января 2022 года» от 30.12.2021 г. №661.

Учетная политика сформирована на основании следующих основных допущений:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

#### Основные средства:

Согласно изменений Учетной политики с 01.01.2022 г. в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 к основным средствам относятся активы, которые: имеют материально-вещественную форму, предназначены для использования в ходе обычной деятельности в течение периода более 12 месяцев и способные приносить экономические выгоды в будущем. Под использованием в обычной деятельности Общества понимается производство и продажа собственной продукции и покупных товаров, охрана окружающей среды, управленческие расходы.

ФСБУ 6/2020 не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (п.6 ФСБУ 6/2020). Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких объектов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации более чем на 20 % в сторону увеличения или уменьшения.

По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

#### Незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящиеся на складе и предназначенные для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

#### Материально-производственные запасы.

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. (ФСБУ 5/2019), том числе запасами, в частности, являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не

прошедшей всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные для продажи.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов для управленческих нужд.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода.

Общество создает резерв под обесценение запасов при превышении фактической себестоимости запасов, над их чистой стоимостью продажи, возникшей в результате следующих обстоятельств:

- моральное устаревание запасов,
- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

Резерв создается по номенклатуре.

Принятие решения о создании резерва производится на конец отчетного года (31 декабря) по итогам проведенной годовой обязательной инвентаризации имущества Генеральным директором Общества, основываясь на объективной оценке стоимости запасов, учитываемых на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция».

По состоянию на 31.12.2022 г. резерв под обесценение запасов не создавался.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов по количеству в разрезе материально-ответственных лиц обеспечивается в бухгалтерских регистрах счета 020.1, 020.3 за балансом.

#### Расходы.

Прямые затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы (учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы») и распределяются на счет 20 «Основное производство» пропорционально количеству производимой продукции.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет субсчета 90.07 «Расходы на продажу».

#### Готовая продукция.

Готовая продукция при постановке на учет на счет 43 «Готовая продукция» оценивается по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

#### Доходы.

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).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

#### Оценочные обязательства.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков и начисленных на них взносов, 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.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

#### Иное.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течении 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

### **3. Изменения учетной политики на 2022 год.**

С 01.01.2022 года внесены изменения в учетную политику в целях бухгалтерского учета в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в учете альтернативным способом. Организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2022 года.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимости основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ

6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определённого в соответствии с ФСБУ 6/2020.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества за 2022 год на начало периода отражена откорректированная балансовая стоимость основных средств в сторону увеличения в размере 6 207 тыс. руб.. А оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, будет отражен в Разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2023 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок").

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списываются в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

#### **4. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.**

Изменение сравнительных данных 2020, 2021 гг. отраженных в годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год Обществом не производилось, т.к.:

- существенные ошибки предшествующих отчетных годов в течение проверяемого 2022 года Обществом не были выявлены;

- изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются в бухгалтерском учете альтернативным способом и не влияют на сравнительные показатели 2020, 2021 года, отраженные в бухгалтерской отчетности за 2022 год;

Несущественные корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам в учете 2022 не производились.

#### **5. Нематериальные активы.**

В 2022 г. вложения в нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) не производились. Приложение №1 к Пояснениям: Таблица 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов; Таблица 1.2 «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», Таблица 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», Таблица 1.4 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.5.»Незаконченные и неоформленные операции по приобретению нематериальных активов».

#### **6. Основные средства.**

Наличие на начало и конец отчетного периода, движение основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а так же прочая информация по основным средствам представлена в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 2.1 «Наличие и движение основных средств», Таблица 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», Таблица 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, Таблица 2.4 «Иное использование основных средств»).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.
Земельный участок	41	41
Итого	41	41

## **7. Финансовые вложения.**

В 2022 году финансовых вложений не производилось, Приложение №1 к Пояснениям (Таблица 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица 3.2 «Иное использование финансовых вложений»).

## **8. Запасы.**

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение запасов в течении отчетного периода представлено в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2 «Запасы в залоге»).

## **9. Дебиторская задолженность.**

Наличие на начало и конец отчетного периода, а также движение в течении отчетного периода дебиторской задолженности представлено в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», Таблица 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»).

Резерв по сомнительным долгам от дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. составляет 3 880 тыс. руб.

## **10. Денежные средства.**

У предприятия открыты рублевые счета в банках.

Денежные средства в рублях в кассе предприятия и на счетах в банках составляли по состоянию:

- на 31.12.2022 года 62 203 тыс.руб.,
- на 31.12.2021 года 24 841 тыс.руб.

## **11. Уставный капитал.**

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. составило: 1300 с номинальной стоимостью 10 руб. (На 31 декабря 2021 г. 13 000). Количество объявленных акций, согласно Уставу 1300 шт.

В течение 2022 года изменения количества и стоимости акций не производилось.

## **12. Заемные средства.**

По состоянию на 31.12.2022 года Общество займов и кредитов в банковских учреждениях не имеет.

В течение 2022 года Общество займы и кредиты не получало.

## **13. Оценочные обязательства.**

Информация о величине, по которой каждое оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации на начало и конец отчетного периода представлена в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 7 «Оценочные обязательства», таблица 8 «Обеспечение обязательств»).

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом работникам отпусков, неиспользованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2022 года.

#### 14. Кредиторская задолженность.

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, а так же движения в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», Таблица 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»).

#### 15. Государственная помощь.

В 2022 году Обществу Министерством сельского хозяйства Тульской области была предоставлена субсидия в целях возмещения затрат, связанных с производством и реализацией хлеба и хлебобулочных изделий размере 14258 тыс. руб. Информация об этом представлена в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 9 «Государственная помощь»).

#### 16. Доходы и расходы общества по обычным видам деятельности.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходах представлена ниже:

Показатели	счет	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	90.01	639 610 908	534 634 730
Себестоимость продаж	90.02	486 247 240	407 032 372
Коммерческие расходы	90.07	63 167 256	58 867 807
Управленческие расходы	90.08	88 726 246	70 613 093
Прибыль (убыток) от продаж	90.09	1 470 165	(1 878 542)

Существенный рост выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства произошел в результате увеличения объема выпускаемой продукции. Прирост коммерческих расходов произошёл из-за прибавления количества торговых точек и увеличения стоимости доставки продукции на 10%. На увеличение управленческих расходов повлиял рост заработной платы в связи с индексацией на 8,39%.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении №1 к Пояснениям (Таблица 6 «Затраты на производство»).

#### 17. Прочие доходы и расходы.

Показатели	счет	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации прочего имущества	91.01	1 838 451	1 674 585
Выручка от реализации основных средств		0	0
Проценты к получению от депозитного счета		630 199	101 772
Субсидии (компенсации части затрат реал. х/б продукции)		14 257 539	4 757 996
Прочие доходы		4 349 550	1 565 332
<b>Итого прочие внереализационные доходы</b>		<b>21 075 739</b>	<b>8 099 685</b>
Расходы, связанные с реализацией прочего		1 177 959	1 216 615

имущества	91.02		
Услуги банков		354 285	325 324
Комиссионное вознаграждение		245 179	482 772
Скидки по договору поставки		1 383 838	930 364
Штрафы		58 150	209 002
Списание дебиторской задолженности		623 402	151 811
Прочие расходы		8 279 858	2 191 869
<b>Итого прочие внереализационные расходы</b>		<b>12 122 671</b>	<b>5 507 757</b>

### 18. Расчеты по налогу на прибыль.

Наименование показателей	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	сумма	20%	сумма	20%
Условный расход	10 423 233	2 084 646	582 481	116 496
ПНО	1 792 256	358 451	2 173 180	434 636
ОНА (убыток от продажи ОС)	(52 827)	(10 565)	(52 827)	(10 565)
ОНО (амортизация)	2 653 353	530 671	1 246 270	249 254
ОНО (амортизационная премия)	(36 013)	(7 202)	(80 137)	(16 027)
ОНО (готовая продукция)	(257 698)	(51 540)	211 706	42 339
ОНО (доходы будущих периодов)	59 427	11 885	(3 544)	( 709)
ОНО (приобретение ОС до 100 тыс. руб.)	-	-	-	-
ОНО (оценочные обязательства и резервы)	-	-	-	-
ОНА (убыток прошлых лет)	(1 084 690)	(216 938)	(2 038 564)	(407 713)
Текущий налог на прибыль	13 497 041	2 699 408	2 038 564	407 713

### 19. Связанные стороны.

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
<b>Основной управленческий персонал</b>			
1.	Курочкина Светлана Васильевна	Член совета директоров, начальник сахарного и кондитерского цехов	Выплата заработной платы
2.	Попов Андрей Викторович	Член совета директоров, генеральный директор, владеет более 25% акций от общего числа акций с правом голоса	Выплата заработной платы
3.	Попов Виктор Алексеевич	Член совета директоров, советник генерального директора, владеет более 25% акций от общего числа акций с правом голоса	Выплата заработной платы
4.	Терентьева Татьяна Николаевна	Член совета директоров, заместитель генерального директора по кадрам и правовым вопросам	Выплата заработной платы

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
5.	Тегина Людмила Павловна	Член совета директоров, заместитель генерального директора по экономике и финансам	Выплата заработной платы
<p>Размер вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу, членам совета директоров и акционерам в 2022 году: 27 415 тыс.руб.</p> <p>(в течение 12 месяцев после отчетной даты планируется к выплате основному управленческому персоналу: 29 060 тыс.руб.)</p> <p>- размер страховых взносов, начисленных основному управленческому персоналу в 2022 году: 4 159 тыс.руб.</p> <p>(в течение 12 месяцев после отчетной даты планируется начислить страховых взносов основному управленческому персоналу: 5 860 тыс.руб.)</p>			
<b>Другие связанные стороны</b>			
6.	ЗАО «Узловский хлебокомбинат»	Общество способно оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность	- приобретение товара на сумму 38 891,82 руб. - реализация продукции на сумму 40 242,56 руб.

## 20. Условные обязательства и условные активы.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий:

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе дебиторской задолженности Общества отражаются условные активы, возникший в результате судебного разбирательства:

В первой инстанции АРБИТРАЖНОМ СУДЕ ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ рассматривалось Дело № А68-11706/2020 по исковому заявлению ЗАО «Кимовский хлебокомбинат» (ОГРН 1027101394308) к ООО «МАРИНА-ПЛЮС» (ОГРН 1046168003166) о взыскании задолженности в сумме 3 880 110 руб. 20 коп. и процентов за период с 14.01.2020 по 11.12.2020 в сумме 27 354 руб. 05 коп.

Решением от 15.02.2021 г. принято взыскать с ООО «Марина-Плюс» в пользу ЗАО «Кимовский хлебокомбинат» задолженность в сумме 3 880 110 руб. 20 коп. и проценты в сумме 26 898 руб. 15 коп., а так же 42 582 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

Решением Арбитражного Суда Ростовской области от 25.08.2021 г. ООО «Марина-Плюс» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении ООО «Марина-Плюс» (ОГРН 1046168003166, ИНН 6168911981, адрес юридического лица: 344103, г. Ростов-на-Дону, ул. Малиновского, д.37, Б) открыта процедура, применяемая в деле о банкротстве – конкурсное производство сроком до 16 февраля 2022 года.

Требования Общества включены в реестр требований кредиторов к ООО «Марина-Плюс».

По состоянию на 31 декабря 2022 года был создан Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности ООО «Марина-Плюс» в сумме 3 880 110 руб. 20 коп.

В остальном условные обязательства и условные активы, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

## **21. События, произошедшие после отчетной даты.**

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98)".

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности Общества, и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные повлиять на финансовое состояние и результаты деятельности ЗАО «Кимовский хлебокомбинат» не имели места в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

## **22. Прекращаемая деятельность.**

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и в соответствии с принятым организацией решением, подлежит прекращению.

В 2022 году Общество не принимало решений о прекращении какого-либо вида деятельности.

## **23. Информация по сегментам.**

В соответствии с п.2 ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам" Общество не принимало решений о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.

## **24. Риски.**

### **Отраслевые риски**

Риски, связанные с изменением цен на сырье и услуги, используемые Обществом в своей деятельности:

- увеличение цен на сырье (мука, масло растительное, маргарин, сахар и т.д.);
- увеличение цен на энергоносители;
- увеличение цен на доставку, связанное с подорожанием ГСМ и содержанием автопарка.

Влияние указанных рисков на деятельность Общества приводит к увеличению себестоимости продукции и, следовательно, к снижению прибыли от реализации.

При этом невозможно своевременно повысить цены на выпускаемую продукцию, так как Общество работает в основном с монополистами – сетевыми магазинами, которые не повышают закупочные цены исходя из условий договоров.

Кроме этого, учитывая насыщенность рынка хлебобулочной продукцией и высокую конкурентность Общество, чтобы удержаться на рынке сбыта, вынуждено сдерживать продажные цены.

Для того чтобы снизить себестоимость выпускаемой продукции и увеличить ее объем, Общество расширяет рынки сбыта.

### **Финансовые риски**

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности и т.п. изменению валютного курса подвержены незначительно.

Основным риском для Общества, связанным с инфляцией, является увеличение затрат, включая повышение стоимости материальных и топливных ресурсов, которое опережает рост цен на собственную продукцию. Увеличение инфляции может привести к снижению прибыли.

### **Правовые риски**

Правовые риски, связанные с деятельностью общества, в том числе риски, связанные с:

- изменением валютного регулирования: для Общества не существенно;
- изменением налогового законодательства, как и для других предприятий, может ухудшить финансово-экономические показатели Общества, если произойдет изменение налогового законодательства в сторону ужесточения требований, но может и улучшить результаты деятельности Общества, если произойдет, например, снижение налоговых ставок.

Созданная в Обществе система охраны, сигнализации, видеонаблюдения и пропускного режима значительно снижает риск возникновения фактов хищения и проникновения чужих людей на территорию предприятия.

## **24. Непрерывность деятельности.**

Руководство произвело оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность и не выявило событий или условий, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

У общества отсутствуют займы и кредиты. Предприятие соблюдает условия договора с контрагентами, что позволяет исключить штрафные санкции и неустойки. Данная политика Общества позволяет сотрудничать на более выгодных условиях и способствует привлечению покупателей.

Изучается рынок сбыта по регионам, разрабатывается новый ассортимент по хлебобулочным изделиям и печеньям, проводятся программы для покупателей. Проводится финансовый анализ для сокращения затрат при производстве и реализации продукции. Ведутся переговоры с поставщиками материалов, товаров и услуг по снижению стоимости и предоставлению отсрочек платежей.

Сокращение деятельности не планируется, влияние существенных судебных рисков отсутствует. Организация может продолжать непрерывную деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не намерена ликвидироваться и сокращать деятельность в дальнейшем.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

А.В.Попов

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

О.Б.Никонова

М.П.

«31» января 2023 г.



Приложение № 3  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 19.04.2019 № 61н)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)  
ЗАО "Кимовский хлебокомбинат" ИНН /КПП 7115001740/711501001**

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

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка					
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-



## 1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022 г.	-	-	-	-
	5170	за 2021 г.	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022 г.	-	-	-	-
	5171	за 2021 г.	-	-	-	-
	5180	за 2022 г.	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2021 г.	-	-	-	-
	5181	за 2022 г.	-	-	-	-
в том числе:	5191	за 2021 г.	-	-	-	-



Попов Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)

Руководитель (подпись)  
31 января 2023 г.



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022 г.	-	721	-	(721)	-
	5250	за 2021 г.	-	309	-	(309)	-
в том числе:	5241	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Сервер HP DL360 gen9 8SFF	5242	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Моноблок Polar MM232S	5243	за 2022 г.	-	141	-	(141)	-
	5253	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Сервер HP DL 360 gen9 8SFF	5244	за 2022 г.	-	360	-	(360)	-
	5254	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Клапан газовый Dungs MB-ZRDLE 412 B01 S20	5245	за 2022 г.	-	110	-	(110)	-
	5255	за 2021 г.	-	-	-	-	-
Машина холодильная моноблочная MM-232S (MM-232SF)	5246	за 2022 г.	-	110	-	(109)	-
	5256	за 2021 г.	-	-	-	-	-
ФИЛЬТР ФИПА	5247	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2021 г.	-	-	-	-	-
ФИЛЬТР ФИПА 1-0-7-0-6-С/ВФ-700	5248	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2021 г.	-	267	-	(267)	-
Моноблок Acer Veriton Z 467 OG	5249	за 2022 г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2021 г.	-	42	-	(42)	-

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

Наименование показателя	Код	
	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-
в том числе:	5261	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-
в том числе:	5271	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
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 и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-


  
 Руководитель (подпись) \_\_\_\_\_
   
 Викторovich
   
 (расшифровка подписи)
   
 31 января 2023 г.

Попов Андрей
   
 Викторovich
   
 (расшифровка подписи)



## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Попов Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)

Руководитель  
(подпись)

31 января 2023 г.



## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего в том числе.	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего в том числе.	5441 5445 5446	- - -	- - -	- - -

Руководитель


  
(подпись)

31 января 2023 г.

 Попов Андрей  
 Викторович  
 (расшифровка подписи)




## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность


Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности


Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление		выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022 г.	18 094	176 495	-	(171 865)	(11)	1 154	-	-	23 867
	5580	за 2021 г.	19 172	80 313	-	(81 390)	(1)	-	-	-	18 094
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022 г.	1 475	723	-	(257)	(10)	-	-	-	1 931
	5581	за 2021 г.	2 901	814	-	(2 239)	(1)	-	-	-	1 475
авансы полученные	5562	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022 г.	9 415	2 935	-	-	-	-	1 154	-	13 504
	5583	за 2021 г.	9 839	452	-	(876)	-	-	-	-	9 415
кредиты	5564	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022 г.	7 204	172 837	-	(171 608)	(1)	-	-	-	8 432
	5586	за 2021 г.	6 432	79 047	-	(78 275)	-	-	X	X	7 204
	5567	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022 г.	18 094	176 495	-	(171 865)	(11)	X	1 154	-	23 867
	5570	за 2021 г.	19 172	80 313	-	(81 390)	(1)	X	-	-	18 094

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

  
 Руководитель (подпись)  
 31 января 2023 г.

**Попов Андрей Викторович**  
 (расшифровка подписи)



**6. Затраты на производство**

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	313 743	255 996
Расходы на оплату труда	5620	158 989	137 163
Отчисления на социальные нужды	5630	44 839	39 245
Амортизация	5640	5 689	4 514
Прочие затраты	5650	116 530	99 551
Итого по элементам	5660	639 790	536 469
Изменение остатков (прирост [+]; незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(149)	-
Изменение остатков (уменьшение [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 324
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	639 641	537 793



Руководитель  
**Попов Андрей Викторович**  
 (расшифровка подписи)

*(Подпись)*

31 января 2023 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 996	23 730	(14 710)	-	11 016
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков (зарплата)	5701	1 451	18 716	(11 372)	-	8 795
Резерв на оплату отпусков (страх. взносы)	5702	539	4 940	(3 293)	-	2 186
Резерв на оплату отпусков (страх. вз. ФСС НС и ПЗ)	5703	6	75	(45)	-	36



Руководитель  
Полов Андрей  
Викторович  
(расшифровка подписи)



**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	за 2022 г.		за 2021 г.	
		Получено за год	На начало года	Получено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900	14 258	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	14 258	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
Бюджетные кредиты - всего					
за 2022 г.	5910	-	-	-	-
за 2021 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:					
за 2022 г.	5911	-	-	-	-
за 2021 г.	5921	-	-	-	-



**Погов Андрей Викторович**  
(расшифровка подписи)

(подпись)

31 января 2023 г.