

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО "Калачинское"
за 2022 год.**

1. Сведения об организации

Полное наименование юридического лица:

Акционерное общество "Калачинское"

Юридический адрес:

632835, Новосибирская область, Карасукский район, село Октябрьское, ул. Ленина, д. 84

Основной государственный регистрационный номер:

1025404182924

Идентификационный номер налогоплательщика:

5422101038

Межрайонная ИФНС России № 19 по Новосибирской области

Среднесписочная численность работающих за 2022 год составила 108 человека.

Уставный капитал АО "Калачинское" составляет 250 000 (Двести пятьдесят тысяч) рублей.

Органами управления Общества являются:

- Собрание участников общества;
- Единоличный исполнительный орган (Директор) Коноваленко Надежда Владимировна.

Информация о бенефициаре:

доли уставного капитала АО "Калачинское" принадлежат:

- 95,71 % - ООО «ГК Сибирский Ангус» - 239 276 руб.;
- 4,29 % - физические лица – 10 724 руб.

Дивиденды в 2022 году не начислялись и не выплачивались.

Основным направлением деятельности Общества согласно ОКВЭД является:

Разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока (ОКВЭД1 01.41)

Дополнительными видами деятельности общества согласно ОКВЭД являются:

01.11 Выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур и семян масличных культур

01.42 Разведение прочих пород крупного рогатого скота и буйволов, производство спермы

Сведения об аудитор:

Предприятие с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Решение» (ООО «АФ «Решение»), ОГРН 1095401005908, ОРНЗ 12006113218, Тел. 8(383) 292-06-23

Адрес: 630132, РФ, г. Новосибирск, пр. Димитрова 7, оф.534.

2. Основные элементы учетной политики Общества

2.1. Общие положения.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФЗ № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29.07.1998 года, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется главным бухгалтером.

Рабочий план счетов разработан на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.

В работе используются унифицированные формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом РФ. Также Обществом разработаны и применяются формы первичных учетных документов, используемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов.

2.2. Основные средства.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

По состоянию на 31.12.2021г. изменения балансовой стоимости основных средств возникли в связи с началом применения ФСБУ 6/2020. АО «Калачинское» был осуществлен упрощенный ретроспективный пересчет показателей на конец 2021 года (п. 49 ФСБУ 6/2020). В связи с этим в межотчетный период были скорректированы остатки по счету 02 «Амортизация основных средств», счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и др. Разница между конечными данными

в отчетности за предыдущий год и входными данными за текущий год раскрыта в отчетности за текущий год.

С 01.01.2022 г. для учета капитальных вложений Общество применяло ФСБУ 26/2020. Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Общество отражает перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Объекты стоимостью не более 40 000 руб. за единицу списываются на затраты по мере отпуска в производство или эксплуатацию.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

2.3. Материально-производственные запасы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (расходы на приобретение, за исключением НДС), включая транспортные расходы по доставке материалов, понесенные поставщиком и выделенные в товарной накладной, УПД отдельной строкой. В случае поступления документов на транспортные расходы позднее даты оприходования материалов, а также прочие расходы, возникающие у Предприятия в связи с приобретением материалов, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание материалов в производство производится по средней себестоимости. Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течении периода не более 12 месяцев. Изменения учетной политики отражаются перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов для управленческих нужд (офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности). При выбытии запасы оцениваются по средней стоимости.

2.4. Кредиты и займы.

Проценты по полученным кредитам и займам отражаются одним из двух способов в зависимости от хозяйственной ситуации:

1) В общем случае проценты по полученным кредитам и займам являются прочими расходами и отражаются бухгалтерской записью:

- Дт 91.02 Кт 66, 67

2) Начисленные проценты по кредитам и займам, полученным под инвестиционные активы, включаются в их первоначальную стоимость, что отражается бухгалтерской записью:

- Дт 08 Кт 66, 67

После принятия к учету основных средств, имущественного комплекса и других аналогичных объектов, а также в случае, если эти объекты используются при выпуске продукции, выполнении работ и оказании услуг, начисляемые проценты за полученные кредиты включаются в состав прочих расходов.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, размещением заемных обязательств, включаются в прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.5. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или по мере передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателям.

Доходы от предоставления имущества в аренду отражаются в составе прочих доходов.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные затраты в течение месяца накапливаются на счете 26. По окончании отчетного года собранные на счете 26 общехозяйственные расходы в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90.8 «Расходы по управлению производством» - ДИРЕКТ-КОСТИНГ

2.6. Учетная политика для целей налогового учета:

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Ставка налога на прибыль по сельскохозяйственной деятельности – 0%, от деятельности, не связанной с сельскохозяйственным производством – 20%.

2.7. Годовая бухгалтерская отчетность

Годовая бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности в российских рублях.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год сформирована в следующих объеме:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств
- Настоящие пояснения.

2.8. Учет арендных отношений.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество применяло 25/2018. Переход на ФСБУ 25 осуществлен Обществом перспективно.

Учет при получении имущества в аренду.

По договорам аренды земли, стоимость права пользования активом принимается равной и стоимость обязательства по аренде определяется исходя из приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей. Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включены в признаваемое арендное обязательство и право пользование в той части, в которой эти платежи являются по существу неизбежными, в части суммы, рассчитанной на основе текущих значений кадастровой стоимости и коэффициента на дату начала аренды, с последующей модификацией.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активами включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Учет при передаче имущества в аренду.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. В целях определения чистой инвестиции в аренду по договорам лизинга, справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения у поставщика для лизингополучателя.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.9. Изменения в учетной политике.

С целью приведения учетной политики Общества в соответствие с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, в учетную политику Общества были внесены изменения, связанные с применением с 01.01.2022 г. Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н) и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н). Данные изменения применяются Обществом начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после 31.12.2021 г., без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с п.26 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Обществом произведены единовременные корректировки на 31.12.2021 г.:

- балансовой стоимости основных средств, в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Изменения балансовой стоимости основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль.

- единовременно признаны на 31.12.2021 г. права пользования активами и обязательства по аренде, с отнесением разницы на нераспределенную прибыль, в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

В связи с указанными единовременными корректировками, данные бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021 г. изменились.

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс. Общество не имеет филиалов и представительств.

3.1. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ были примерно одинаковы.

3.2. Пояснения к существенным статьям баланса.

Вступительные и сравнительные данные.

Корректировка вступительных данных.

Отдельные показатели столбца «на 31.12.2021 г.» бухгалтерского баланса сформированы путем корректировки соответствующих данных бухгалтерского баланса в связи с изменением учетной политики по учету арендных отношений и корректировки в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020.

Информация об изменении показателей бухгалтерского баланса приведена в таблицах ниже.

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. (до перехода на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020)	На 31 декабря 2021 г. (после перехода на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020)	Отклонение
Основные средства	1150	552 877	551 007	- 1 870
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Итого по разделу I	1100	562 877	561 007	- 1 870
Прочие оборотные активы	1260	25 174	25 174	-
Итого по разделу II	1200	432 164	432 165	1
БАЛАНС	1600	995 041	993 172	- 1869

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г. (до перехода на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020)	На 31 декабря 2021 г. (после перехода на ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 6/2020)	Отклонение
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	58 190	56 503	- 1 687
Итого по разделу III	1300	58 441	56 754	-1 687
Прочие обязательства	1450	216 675	216 494	- 181
Итого по разделу IV	1400	894 187	894 006	- 181
БАЛАНС	1700	995 041	993 172	- 1 869

Отдельные показатели отчета об изменении капитала сформированы путем корректировки соответствующих данных на 31.12.2021 г., в связи с изменением учетной политики по учету основных средств (и арендных отношений) и единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018: все корректировки отражены в разделе 1 отчета об изменении капитала.

Основные средства (строка 1150)

Таблица 1. Основные средства по состоянию на 31.12.2022

Группа ОС	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Здания	68 212	43 853	24 359
Сооружения	257 646	32 362	225 284
Машины и оборудование (кроме офисного)	303 907	128 272	175 635
Транспортные средства	65 064	14 907	50 157
Производственный и хозяйственный инвентарь	989	272	717
Рабочий скот	1 803	164	1 638
Продуктивный скот	124 228	15 064	109 164
Многолетние насаждения	7 313	7 313	
Земельные участки	20 956	594	20 361
Итого	850 118	242 801	607 316

Общество произвело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

В результате анализа, признаки обесценения основных средств не установлены и в 2022 году не требуется признания дополнительного обесценения основных средств.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, отсутствуют.

Таблица 2. Незавершенные капитальные вложения

№ п/п	Наименование объекта строительства	Сумма, тыс. руб.
1	Зерноочистительно-сушильный комплекс	367
	Итого	367

В составе незавершенных капитальных вложений по состоянию на 31.12.2022 г. отражена стоимость основных средств, не введенных в эксплуатацию.

Общество произвело анализ признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате анализа, признаки обесценения капитальных вложений не установлены и в 2022 году не требуется признания обесценения капитальных вложений.

Запасы (строка 1210)

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- семена,
- удобрения и средства защиты растений,
- горюче-смазочные материалы,
- запасные части,
- электроэнергия,
- незавершенное производство,
- животные на выращивании и откорме,
- готовая продукция.

Таблица 3. Структура и остаток запасов по состоянию на 31.12.2022

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
Запасы - всего	431 934
в том числе:	
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	97 110
готовая продукция	14 707
животные на выращивании и откорме	281 230
затраты в незавершённом производстве	38 887

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составили по состоянию на 31.12.2022 г.

Дебиторская задолженность (строка 1230)

Таблица 4. Дебиторская задолженность

Предприятие – дебитор	Сумма, тыс. руб.	Основание задолженности (аванс поставщику, задолженность покупателя и т.д.)	Дата возникновения
ООО "Газпромнефть-региональные продажи"	134	ГСМ	01.12.2022
ООО "АгроАсс"	4 851	КРС	01.09.2021
ООО "Тимфорс-Сервис"	434	установка оборудования	01.09.2022
Авансы поставщикам	1 907		
ЗАО "Зубковское"	1 594	услуги с/х техники	01.09.2022
Задолженность покупателей	1 711		
Резервы по сомнительным долгам	-5 728		
НДС	2 968		
Налоги	377		
Расчеты с сотрудниками	28		
Взаиморасчеты по лизинговым операциям	4 906		
Заём выданный	150		
Прочая Дт задолженность	575		
Итого:	15 808		
Итоговая сумма должна совпадать с суммой, отраженной в балансе			

Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250)

По состоянию на 31.12.2022 г. у Общества имеются открытые кредитные линии в банке ПАО «Сбербанк России»:

1. На сумму 441 544 тыс. руб., согласно договору кредитной линии на инвестиционные вложения.
2. На сумму 292 000 тыс. руб., согласно договору кредитной линии на пополнение оборотных средств.

Заемные средства (строка 1410)

Таблица 6. Заемные средства

Наименование контрагента	Вид заемных средств	Сумма, тыс. руб.
ПАО «Сбербанк России»	кредит	572 903
ГК СИБИРСКИЙ АНГУС ООО	заем	352 448
ИТОГО		925 351

Кредиторская задолженность (строка 1520)

Таблица 8. Кредиторская задолженность

Предприятие – кредитор	Сумма, тыс. руб.	Основание задолженности (аванс покупателя, задолженность перед поставщиком, выпущенные векселя и т.д.)	Дата возникновения	Дата погашения»
ООО «Агроснабтехсервис»	639	Задолженность перед поставщиком	01.12.2022	
ООО «Агрохимсервис»	15728	Задолженность перед поставщиком	01.09.2022	
ООО «ГК Сибирский Ангус»	42 375	Задолженность перед поставщиком	01.10.2022	
ООО «СибирьАгроСтрой»	13 717	Задолженность перед поставщиком	01.09.2022	
Прочие с долей менее 5%	27 435		01.12.2022	

ООО «Метинвест»	310	Аванс покупателя	01.12.2021	
ООО «Новосибирский» ТК	1 100	Аванс покупателя	01.12.2021	
Прочие с долей менее 5%	288		01.12.2021	
	6 188	Задолженность по налогам и сборам		
	55	Расчеты с прочим поставщиками и подрядчиками		
	813	Расчеты с сотрудниками		
Итого: Итоговая сумма должна совпадать с суммой, отраженной в балансе	108 648			

Прочие обязательства долгосрочные (строка 1450)

Обязательства по договорам аренды отражены в составе прочих обязательств.

Таблица 9. Прочие обязательства и их структура по состоянию на 31.12.2022г.

	Сумма обязательств, тыс.руб.	В том числе		Итого на 31.12.2022, тыс.руб.
		Проценты по аренде, тыс.руб.	Налог на добавленную стоимость, тыс.руб.	
По договорам аренды земельных участков	22 663	16 489	0	6 174
По договорам лизинга	182 750	11 483	11 793	159 474
ИТОГО	205 413	27 972	11 793	165 648

Общество не определяло право пользования активом и обязательства по договорам аренды, срок аренды по которым не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.

Оценочные обязательства (строка 1540)

По состоянию на 31.12.2022 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование.

3.3. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

Сведения о доходах и расходах от основной деятельности:

Из строки 2110 формы № 2 выручка от продажи:

- от реализации сельскохозяйственной продукции – 123 033 тыс. руб.

Из строки 2120 формы № 2

- себестоимость продаж: – 194 487 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы (стр. 2340)	Сумма (тыс. руб.)
Прочая реализация ТМЦ	1 497
Возмещение убытков, возмещение по страховому случаю	935
Оценочные обязательства по оплате труда	5 611
Субсидии	18 294
Прочее	2 238
Итого:	28 575
Прочие расходы (стр. 2350)	Сумма (тыс. руб.)
Услуги банков	134
Прочая реализация ТМЦ	1 570
Ликвидация ОС	377
Проценты на обязательства (аренда)	254

Расход по кредитным договорам	8 292
Резервы по сомнительным долгам	5 476
Утилизация ТМЦ	11 317
Прочее	9 535
Итого:	36 955

3.4. Государственная помощь (Субсидии)

В 2022 году Обществом получено субсидии 17 754 тыс. руб., в т. ч. из федерального бюджета – 8 680 тыс. руб., из областного бюджета – 9 074 тыс. руб. Из них:

- сельскохозяйственная техника – 8 000 тыс. руб.;
- семена – 312 тыс. руб.;
- прирост поголовья крс – 8 368 тыс.руб.;
- содержание поголовья крс – 1 074 тыс. руб.

Сумма полученной субсидии отражена в отчете о финансовых результатах по статье «Прочие доходы».

3.5. Пояснения таблица 6 Затраты на производство

Строка 5600 «Итого расходы по обычным видам деятельности» включает сумму расходов остатков готовой продукции.

4. Информация об операциях со связанными сторонами

4.1. Состав связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование или Ф.И.О. аффилированного лица	ИНН/ ОГРН	Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица	Основание, в силу, которого лицо признается аффилированным	Доля участия, %
Участники Общества					
1	ООО «ГК Сибирский Ангус»	5406804308/ 1205400007009	630099, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Орджоникидзе, 40, 4 этаж, Офис 2411	лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	95,71%
Основной управленческий персонал					
2	Кудрявцева Надежда Петровна	Физическое лицо	---	Трудовой договор б/н от 22.04.2021г. лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа с 22.04.2021г. по 31.03.2022г.	-
	Сердюков Сергей Алексеевич	Физическое лицо	---	Трудовой договор б/н от 01.04.2022г. лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа с 01.04.2022г. по 18.11.2022г.	-
3	Романенко Николай Александрович	Физическое лицо	---	Трудовой договор б/н от 19.11.2022г. лицо, осуществляющее	-

				полномочия его единоличного исполнительного органа с 19.11.2022г. по 30.12.2022г.	
4	Антонов Геннадий Петрович	Физическое лицо	---	Трудовой договор б/н от 31.12.2022г. лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа с 31.12.2022г. по 10.02.2023г.	-
Связанные стороны					
4	АО «Калачинское»	5422101038/ 1025404182924		лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо	-
5	ООО «Травнинские фермы»	5420124417/ 1205400019626			-
6	ООО «СибирьАгро-Строй»	5406805750/ 1205400020077			-
7	ООО «Совхоз Черемошинский»	5422114710/ 1205400019626			-
8	ООО «Совхоз Блюдчанский»	5415001650/ 1085469000418			-
9	АО «Зубковское»	5427100060/ 1025404182924			-
10	ООО «ТК Новосибирский»	5433168764/ 1075475004637			-
11	ООО «Сибирский»	5424951633/ 1195476031002			-

4.2. Операции со связанными сторонами

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности не было.

4.3. Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества

К основному управленческому персоналу Общества относятся генеральный директор, главный бухгалтер, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Размер выплат основному управленческому персоналу определены трудовыми контрактами. Вознаграждение состоит из постоянной и переменной частей. Последняя зависит от показателей эффективности работы исполнительного органа.

Вознаграждение основному управленческому персоналу, выплаченное в 2022 г., составило 2423 тыс. руб., в том числе налог на доходы физических лиц – 315 тыс.руб. Сумма страховых взносов – 727 тыс. руб. Все вознаграждения являются краткосрочными.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Существенных фактов условной хозяйственной деятельности, увеличивающих или уменьшающих в будущем экономическую выгоду Обществу, подлежащих отражению в составе бухгалтерской отчетности, нет.

6. Непрерывность деятельности

В течение 2022 года на финансово хозяйственную деятельность организации государственные ограничительные меры, установленные для противодействия распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не оказали существенного влияния. В период пандемии Общество не прекращало свою деятельность. На деятельность Общества пандемия COVID-19 не оказала существенного влияния: уровень доходов и объем платежей не снижался, объем заказов в 2022 году был достаточен для дальнейшего осуществления деятельности.

1. Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.
2. Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.
3. Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.
4. Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.
5. Чистые активы за 2022г. составляют отрицательную величину в сумме (74 329) тыс. руб. Чистая прибыль (убыток) в размере (130 988) тыс.руб. сформировались за счет таких факторов как:

- новый вид деятельности организации, а именно разведение и выращивание КРС мясных пород пастбищным беспривязным способом не имеющим аналогов в Сибирском регионе;
- снижение цены на реализацию, затоваривание на складах на территории Российской Федерации.

Снижение цены реализации стоимости зерновых культур вызвала мировая ситуация - Правительство ввело запрет на импорт этой продукции, внутри страны сформировался большой остаток на территории Российской Федерации, и, в частности, в Сибирском Федеральном Округе, соответственно выросла конкуренция между сельхозтоваропроизводителями. Ограничение ввоза на импорт товаров повлекло за собой увеличение цен на удобрения и средства защиты растений весной 2022г. соответственно Общество понесло дополнительные непредвиденные расходы.

На 2023 год скорректированы технологические карты, проведен перспективный анализ рынка по видам продукции, соответственно в 2023 году будут посеяны наиболее рентабельные, конкурентные виды культур, что позволит получить прибыль. Земельные участки проанализированы по итогам 2022 года, та часть полей, которая показала самую низкую урожайность возвращена арендодателю, либо выведена из посевной площади.

7. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Директор

Коноваленко Н. В.

Дата

26.03.2023г.