

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

Закрытое акционерное общество птицефабрика «Посевнинская»

Адрес местонахождения: 633511, Новосибирская область, Черепановский район, р.п. Посевная, ул. Промышленная 1а

Дата государственной регистрации: 04.07.2003

Основной государственный регистрационный номер: 1035405426000

Уставный капитал организации составляет 10 000 рублей.

Состав акционеров: Закрытое акционерное общество Птицефабрика "Ново-Барышевская" (56 % акций) и Закрытое акционерное общество птицефабрика "Октябрьская" (44 % акций)

Бенефициарным владельцем является Физическое лицо Подойма Олег Николаевич
ИНН 543310016076

Основной вид деятельности общества: Разведение сельскохозяйственной птицы.

Среднесписочная численность на 31.12.2021 года 251 человек.

Среднесписочная численность на 31.12.2022 года 261 человек.

Исполнительный орган общества:

Генеральный директор с 26.12.2019 года Сабаев Юрий Сергеевич – на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров ЗАО птицефабрика «Посевнинская» № б/н от 26.12.2019 года. С 15.03.2023 года генеральный директор - Удовченко Геннадий Иванович, на основании Протокола внеочередного общего собрания акционеров ЗАО птицефабрика «Посевнинская» № б/н от 14.03.2023 года

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

Обособленных подразделений общество не имеет.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Сведения об аудиторской организации, осуществляющей аудит бухгалтерской отчетности за 2022 год:

Акционерное общество Аудиторская компания «Финансовая экспертиза», ИНН 5406209154, ОГРН 1025402476571.

Совет директоров Общества:

Савельев Антон Александрович,
Сабаев Юрий Сергеевич,
Смыченко Алексей Федорович,
Сваровская Вероника Владиславовна,
Швецов Дмитрий Владимирович.

Сведения о держателе реестра акционеров ЗАО птицефабрика «Посевнинская»:
Акционерное общество «РТ-Регистратор», ИНН 5407175878, ОГРН 1025403189790.

Структура уставного капитала

Наименование организации	Ед. изм.	Всего	Доля в уставном капитале
Уставный капитал, всего в т.ч.:	Руб.	10 000	100%
Обыкновенные именные акции	Руб.	10 000	100%
Привилегированные акции	Руб.	0	0 %

Уставный капитал ЗАО птицефабрика "Посевнинская" оплачен полностью.

Резервный капитал в обществе составляет 500 рублей. Из-за округления в отчетности не отражен.

Основные элементы учётной политики

Положение об учетной политике утверждено Приказом б/н от 30 декабря 2021 года.

1. Инвентаризация. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, по распоряжению руководителя, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учёта. (п. 3 ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года)

2. Основные средства.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основных средств, если стоимость такого актива ниже 100 000 руб. за единицу. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимости учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Срок полезного использования основного средства устанавливается приказом руководителя организации на основании критериев, указанных в п. 9 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств оцениваются в учете по первоначальной стоимости.

Организация начисляет амортизацию с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Организация начисляет амортизацию линейным способом.

Организация проверяет элементы амортизации на соответствие условиям использования объекта основных средств по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а так же при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Существенные завершённые капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств. (п.10,24 ФСБУ 6/2020). Уровень существенности установлен: 50 процентов доли затрат на капитальный ремонт к первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

На основании принципа рациональности Организация может учитывать капитальные вложения в размере сумм, уплаченных или подлежащих уплате при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов в составе расходов

текущего периода, если доля затрат составляет менее 50% на капитальный ремонт от первоначальной стоимости ремонтируемого объекта основных средств.

При отсрочке (рассрочке) на период свыше 12 (двенадцати) месяцев в стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Проверка основных средств на обесценение проводится на конец каждого отчетного периода

Актив обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую сумму. Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

- справедливая стоимость основного средства за вычетом затрат на выбытие;
- ценность его использования.

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость и пересчитывает накопленную амортизацию основных средств в межрасчетный период на начало 2022 года в отношении активов, которые:

- должны учитываться как основные средства по правилам ФСБУ 6/2020, но ранее так не учитывались;
- числились в учете как основные средства, но по ФСБУ 6/2020 не должны учитываться так.

Аренда

Объекты учета аренды классифицируются с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств (п. 25 ФСБУ 25/2018):

- а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;
- б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;
- в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;
- д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;
- е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;
- ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств (п. 26 ФСБУ 25/2018):

- а) срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;
- б) предметом аренды являются имеющие неограниченный срок использования объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются;

в) на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

г) иное обстоятельство, свидетельствующее о том, что экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.

Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды. Изменения оценочных значений или изменения фактов и обстоятельств, не меняющие условия договора аренды, не могут рассматриваться в качестве оснований пересмотра арендодателем классификации объекта учета аренды.

При изменении договора аренды объекты бухгалтерского учета учитываются арендодателем в качестве вновь возникших объектов учета аренды с даты вступления в силу указанных изменений в следующих случаях:

а) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета операционной аренды;

б) если объекты учета аренды изначально классифицированы арендодателем как объекты учета неоперационной (финансовой) аренды, но вступление в силу изменений договора аренды на дату заключения договора аренды привело бы к классификации таких объектов в качестве объектов учета операционной аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Для учета инвестиции в аренду применяется счет 76 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Связанные с договором аренды затраты арендодателя включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду по мере осуществления этих затрат.

Справедливая стоимость предмета аренды включается арендодателем в чистую стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды с отнесением указанной стоимости на расчеты с поставщиком (в случае договора лизинга) или с одновременным списанием переданного в аренду актива (в иных случаях, если предмет аренды признавался в составе активов). Образующаяся при этом разница относится на доходы (расходы) периода, в котором признана инвестиция в аренду.

В случае если предмет неоперационной (финансовой) аренды перед началом аренды отражался в бухгалтерском учете арендодателя в качестве запасов (готовой продукции, товаров), арендодатель на дату предоставления предмета аренды:

а) признает выручку в размере справедливой стоимости предмета аренды;

б) признает актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду;

в) списывает переданные в аренду запасы;

г) признает расходы в размере списанной балансовой стоимости запасов за вычетом приведенной негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды;

д) признает в качестве расходов связанные с договором аренды затраты арендодателя.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются арендодателем в качестве доходов периода, за который они начислены. Для расчета такого процентного дохода чистая стоимость инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход, умножается на процентную ставку за такой период.

Изменение чистой стоимости инвестиции в аренду в связи с изменением оценки негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды учитывается как изменение оценочных значений.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю такой предмет принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в редакции 2014 года.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Организация рассчитывает фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до этой даты. (п. 13 ФСБУ 25/2018)

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки. (п. 14 ФСБУ 25/2018)

Организация в качестве арендатора для расчета величины обязательств по аренде начисляет проценты на отчетную дату (п. 15, 19 ФСБУ 25/2018).

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия (пункты 11, 12 ФСБУ 25/2018):

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду;

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды (подпункты «а», «б», абзацы 5, 6 пункта 11, пункт 12 ФСБУ 25/2018).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока договора (п. 42 ФСБУ 25/2018).

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом (п.10 ФСБУ 25/2018).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде могут пересматриваться при изменении (п. 21 ФСБУ 25/2018):

условий договора аренды;

намерения продлевать или сокращать срок аренды;

величины арендных платежей.

При изменении величины обязательства по аренде пересматривается ставка дисконтирования (п.п. 15, 22 ФСБУ 25/2018).

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Величина обязательства по аренде и фактическая стоимость ППА корректируются перспективно.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Для применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество использует следующие счета учета:

01.03 «Арендованное имущество»;

02.03. «Амортизация арендованного имущества»;

Для отражения расчетов по договорам аренды определены следующие счета учета:

76.07.1 «Арендные обязательства»;

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»;

76.07.5 «Проценты по аренде»»

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

3. Нематериальные активы. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в ПБУ 14/2007, признаются объектом в качестве нематериальных активов. Стоимость объектов погашается посредством начисления амортизации. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока полезного использования активов.

4. Материально-производственные запасы. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической стоимости их приобретения без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учёту путём прямого включения в фактическую себестоимость МПЗ.

Оценка материалов, отпущенных в производство, а также проданной готовой продукции, производится по средней себестоимости.

5. Учёт затрат на производство и формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Затраты основного производства учитываются на счете 20.01 «Растениеводство», 20.02 «Животноводство», 20.03 «Промышленное производство», 20.04 «Прочее основное производство», 20.06 «Производство продукции из давальческого сырья» в разрезе подразделений, номенклатурным группам производимой продукции, по элементам затрат.

Затраты во вспомогательных производствах: автопарк; автопарк (растениеводство); автотракторный парк; бригада подготовки производственных помещений; буртовка помёта; водоснабжение и канализация; зооветеринарная служба; кормоцех; котельная; ремонтно-техническая мастерская; стройцех; тракторный парк; цех приготовления яичного порошка; цех сортировки яиц; электроцех ежемесячно распределяются согласно базе распределения (маш/час, м.куб, Гкал...) на объекты затрат по счетам 20, 23, 26, 44,91.

Все расходы Общества, отражаемые по счету 26, ежемесячно относятся в дебет счета 90.

Учёт готовой продукции в разрезе номенклатуры по фактической себестоимости на счёте 43 «Готовая продукция».

6. Оценка незавершённого производства. Незавершённое производство отражается по счетам 20.01 «Растениеводство», 20.02 «Животноводство». Оценивается по фактической производственной себестоимости на конец отчётного периода.

7. Кредиты и займы. Учёт кредитов и займов ведётся в зависимости от сроков их задолженности: задолженность на срок менее 12 месяцев учитывается в составе краткосрочной на счёте 66, задолженность на срок более 12 месяцев учитывается в составе долгосрочной задолженности на счёте 67.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, включаются в затраты того периода, в котором они произведены на счёт 91.02 «Прочие расходы».

8. Доходы. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции и услуг собственного производства, учет осуществляется на счете 90.01 в разрезе субсчетов: 90.01.1 - для учета выручки от деятельности, не относящейся к сельскохозяйственному производству; 90.01.3 - для учета выручки от реализации продукции сельскохозяйственного производства. Остальные доходы являются прочими доходами.

9. Расходы. К расходам от обычных видов деятельности относятся расходы по реализации продукции и услуг собственного производства, учет осуществляется на счете 90.02 в разрезе субсчетов: 90.02.1 - для учета расходов от деятельности по реализации продукции (товаров, работ, услуг), не относящейся к сельскохозяйственному производству; 90.02.3 - для учета расходов по реализации продукции сельскохозяйственного производства. Остальные расходы являются прочими расходами.

10. Государственная помощь. Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидий, отражаются на счете 86.01. В качестве доходов отражаются на счете 91.01, как «Прочие доходы».

11. Налог на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с ПБУ 18/02.

12. Резервы. Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости (когда МПЗ морально устарели или потеряли свои первоначальные качества). Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Сумма созданного резерва корректируется один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

13. Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков. Для расчёта оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков используется следующий порядок:

- оценочное обязательство определяется на дату составления отчётности;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается, как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпуска на отчётную дату (по данным кадрового учёта) на средний дневной заработок по организации за отчётный год с учётом начисленных страховых взносов;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Общество внесло изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ОС на начало отчетного периода).
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется в упрощенном порядке путем единовременной корректировки «входящих» остатков ППА и обязательств по аренде на начало отчетного периода).
- новый стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Вступил в действие с отчетности за 2022 год (применяется перспективно).

Изменение сравнительных показателей

В рамках реализации мероприятий по переходу на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете Общества были внесены изменения к статьям Бухгалтерского баланса за 2021 год:

Код	Статья скорректированного бухгалтерского баланса	Сумма за 2021 г. (до корректировки)	Сумма корректировки	Сумма за 2021 г. (после корректировки)
1150	Основные средства	429 595	101 909	531 504
1180	Отложенные налоговые активы	0	6 679	6 679
1100	ИТОГО по разделу I	429 602	108 588	538 190
1600	Баланс	1 417 968	108 588	1 526 556
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	775 767	85 851	861 618
1300	ИТОГО по разделу III	775 777	85 851	861 628
1420	Отложенные налоговые обязательства	0	17 915	17 915
1450	Прочие обязательства	0	1 528	1 528
1400	ИТОГО по разделу IV	0	19 444	19 444
1550	Прочие обязательства	0	3 293	3 293
1500	ИТОГО по разделу V	642 191	3 293	645 484
1700	Баланс	1 417 968	108 588	1 526 556

В расшифровке пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Операции со связанными сторонами.

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

Группы связанных сторон	Виды операций	Сумма, тыс. руб.	Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022 года, тыс. руб.
Сабаев Юрий Сергеевич – член Совета директоров, исполнительный орган - Генеральный директор с 26.12.2019 года	Оплата труда и страховые взносы	3 605	-
Швецов Дмитрий Владимирович – член Совета директоров	-	-	-
Смыченко Алексей Фёдорович – член Совета директоров	-	-	-
Сваровская Вероника Владиславовна – член Совета директоров	-	-	-
Савельев Антон Александрович – председатель Совета директоров	-	-	-
ЗАО птицефабрика «Ново-Барышевская» - лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли данной организации	Продажа продукции	406 464	1 595 Дебиторская задолженность
	Покупка продукции	183 160	996 Кредиторская задолженность
ЗАО птицефабрика «Октябрьская» - лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие доли данной организации	Продажа продукции	786 705	0
	Покупка продукции	32 450	0 Кредиторская задолженность
	Получен займ Возврат займа	132 500	14 000 Кредиторская задолженность
ООО «Агроком»	-	-	-
ЗАО «Птицефабрика «Каргатская» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данная организация	Продажа продукции	8 233	0
	Покупка продукции		0
ООО «Жилая Сфера»	-	-	-
ООО «Укроп»	-	-	-
ЗАО племзавод «Медведский» - лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данная организация	Продажа продукции	15 136	340 Дебиторская задолженность
	Покупка продукции	26 045	161 Кредиторская задолженность
	Не возвращённый займ	-	- Дебиторская задолженность
	Получен займ	21 800	261 450 Дебиторская задолженность
	Погашен займ	25 050	

Информация о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу

За 2022 год основному управленческому персоналу начислено краткосрочного вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный отпуск и т.д.) в размере 11 372 тысяч рублей.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации:

Строка 1190 Бухгалтерского баланса "Прочие внеоборотные активы":

Статья Баланса	Сумма
Авансы поставщикам на строительство и приобретение объектов основных средств	17 630

Строка 2120 Отчета о финансовых результатах "Себестоимость":

Статьи затрат	Сумма
Амортизация основных средств	80 750
Амортизация кур несушек	66 076
Аренда земельных участков	2 503
Ветпрепараты	23 504
Газ	3 392
Запчасти, стройматериалы, хоз.товары, спецодежда	56 703
Нефтепродукты	79 350
Оплата труда	101 283
Семена и посадочный материал	26 638
Страховые взносы	33 371
Сырье для кормопроизводства	485 125
Тара	26 925
Уголь	16 147
Удобрения и СЗР	72 070
Электроэнергия	23 366
Прочее	89 800
Итого	1 185 139

Строка 2210 Отчета о финансовых результатах "Коммерческие расходы":

Статьи затрат	Сумма
Амортизация основных средств	128
Оплата труда	325
Страховые взносы	88
Услуги по доставки сторонними организациями	4 183
Услуги автопарка	3 583
Услуги лабораторий	16
Итого	8 323

Строка 2220 Отчета о финансовых результатах "Управленческие расходы":

Статьи затрат	Сумма
Амортизация основных средств	1 006
Аудиторские, юридические и консультационно-информационные услуги	627
Благоустройство территории	10 111
Вакцины, ветрепараты и медикаменты	13
Водоснабжение	19

Запчасти и принадлежности, канцелярские принадлежности	485
Мебель, хозтовары, инвентарь	177
Медосмотр	483
Обучение персонала	448
Оплата труда	13 557
Почтовые расходы	35
Программное обеспечение	514
Прочие общехозяйственные расходы	550
Прочие технические материалы	1 031
Расходы на охрану труда и технику безопасности	103
Страхование ОС	20
Страховые взносы	3 545
Теплоснабжение	611
Техническая поддержка	247
Услуги автотранспорта	13 847
Услуги мобильной связи	94
Услуги по вывозу и утилизации ТБО	44
Услуги по охране	9 680
Экология (налоги)	111
Услуги стационарной связи, Интернет	725
Услуги тракторного парка	1 580
Электроснабжение	273
Прочее	149
Итого	60 085

Строка 2340 Отчета о финансовых результатах "Прочие доходы":

Статьи доходов	Сумма (без учета НДС)
Доходы от сдачи имущества в аренду	929
Доходы от реализации ОС	2 798
Доходы от реализации материалов	125
Курсовые разницы	156
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	385
Субсидия на производство продукции и приобретения с/х техники	8 044
Возмещение ФСС части затрат	139
Резервы по сомнительным долгам	239
Прочее	106
Прибыль прошлых лет выявленная в текущем году	23
Итого	12 944

Строка 2350 Отчета о финансовых результатах "Прочие расходы":

Статьи расходов	Сумма (без учёта НДС)
Материальная помощь	2 580
Госпошлина	35
Налог на имущество	2 978

Недостачи	1 203
Пени и штрафы	214
Подарки, приём гостей	1 194
Выплаты по мировому соглашению	
Прочие налоги	94
Дотации, субсидии и целевое финансирование	735
Списание основных средств	58
Спонсорская помощь	361
Резервы по отпускам	48
Резервы по сомнительным долгам	99
Списание дебиторской задолженности	9 677
Страховые взносы, не принимаемые в целях н/о	1 018
Услуги банков	507
Убыток прошлых лет, выявленный в текущем году	56
Процентные расходы по аренде	364
Итого	21 221

Строка 4119 Отчета о движении денежных средств "Прочие поступления":

Статьи поступлений	Сумма
Аренда	194
Возмещение расходов по спецоценке условий труда	139
Возвраты от подотчётных лиц	3
Проценты к получению	5 224
НДС (свернутая сумма)	126 802
Субсидии всех уровней	13 008
Итого	145 370

Строка 4129 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи"

Статьи платежей	Сумма
Налоги (земельный, транспортный, на имущество, прочие)	2 511
Оплата штрафов за сотрудников, госпошлина, спонсорская помощь	746
Услуги банка	558
Прочее	1 425
Итого	5 240

Строка 4329 Отчета о движении денежных средств "Прочие платежи"

Статьи платежей	Сумма
Аренда	3 796
Итого	3 796

Расчет по налогу на прибыль

Порядок отражения операций по начислению налога на прибыль в организации осуществляется с применением положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н) ведется балансовым методом.

Сумма налога на прибыль по данным бухгалтерского учета составила -0 тыс. рублей.

Сумма изменений отложенного налогового актива составила – 104 тыс. рублей.

Сумма изменений отложенного налогового обязательства составила -2 266 тыс. рублей.

Текущий налог на прибыль составил 0 тыс. рублей

Информация по кредитам и займам

Долгосрочные кредиты и займы в ЗАО птицефабрика «Посевнинская» по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют.

Краткосрочные займы в ЗАО птицефабрика «Посевнинская» по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Наименование кредитора, договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
ЗАО птицефабрика «Октябрьская», Договор займа № б/н от 15.06.2021 года	77 500	14 000	0%	31.12.2023

Краткосрочные кредиты в ЗАО птицефабрика «Посевнинская» по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Наименование кредитора, договор	Сумма по договору, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2021, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата
Новосибирский РФ "Россельхозбанк" Договор 212500/0009 от 22.02.2022г	120 000	50 000	4.55	14.02.2023
Новосибирский РФ "Россельхозбанк" Договор 212500/0176 от 19.09.2022г	100 000	99 989	2.7	18.09.2023
Новосибирский РФ "Россельхозбанк" Договор 212500/0235 от 22.11.2022г	70 000	14 951	2.5	14.11.2023
ПАО Сбербанк N440C006ZL от 05.08.2022	100 000	39 345	3.35	04.08.2023

Валютных операций в течение 2022 года ЗАО птицефабрика «Посевнинская» не проводило

Финансовые вложения. ЗАО птицефабрика «Посевнинская» владеет 51% акций (5100 штук) ЗАО племзавод "Медведский". В 2021 году Обществом размещались денежные средства на краткосрочные депозиты. На 31.12.2022 года депозитные счета сальдо не имеют.

Информация о событиях после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации не происходило.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Риски хозяйственной деятельности.

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

1. Страновые и региональные риски.

Общество осуществляет основную деятельность в Российской Федерации. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. В настоящее время особое значение имеют введенные странами Евросоюза, США, Канадой, Швейцарией, Японией, Республикой Корея, Австралией экономические санкции, которые существенно затрудняют экспорт товаров из РФ. Данный фактор не оказывает негативного влияния на операционную деятельность Общества в связи с тем, что внешнеторговых операций Общество не совершает.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность военных конфликтов, стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

2. Правовые риски.

Организация участвует в судебных процессах, свои риски организация оценивает по каждому судебному процессу и создает соответствующие резервы.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, оцениваются как незначительные.

Риски, связанные с изменением валютного, таможенного регулирования и налогового законодательства, существуют, но оцениваются как незначительные.

3. Финансовые риски.

- Общество, как и все организации, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации, подвержено инфляционным рискам. Изменение уровня инфляции может сказываться на рентабельности организации и результатах ее деятельности.

- Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг). Для минимизации кредитного риска Общество применяет следующие меры:

- ограничение уровня дебиторской задолженности;
- сокращение сроков возврата долга;

- оценка и использование резерва под сомнительную дебиторскую задолженность.

- Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить свои финансовые обязательства. К ним относятся кредиторская задолженность перед прочими кредиторами, задолженность заимодавцу по полученному займу.

Подход организации к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

4. Прочие риски.

В течение 2022 года основным фактором рисков хозяйственной деятельности являлась общая экономическая ситуация в стране связанная с санкционными мерами стран ЕС и США и военной операции на Украине, а также ситуация продолжающегося распространения коронавирусной инфекции COVID-2019, был введен ряд ограничительных мер, что повлияло на общий уровень деловой активности участников рынка в сторону понижения.

В течение 2022 года распространение вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) практически не оказывало какого-либо влияния на деятельность Общества.

На экономическую ситуацию в 2022 году воздействуют негативные факторы, усиленные режимом специальной военной операции, которые отразились во всех сферах экономики, промышленности и сельского хозяйства. Из-за введенных санкционных ограничений необходимостью стало приобретение некоторого оборудования и запасных частей к нему по «параллельному импорту», что повлекло за собой его удорожание и увеличение сроков поставки, так как логистические связи были нарушены.

В связи с глобальными политическими и экономическими факторами в первом и частично во втором кварталах 2022 года наблюдался рост курса иностранной валюты к российскому рублю, что также повлекло за собою удорожание импортных запасных частей и оборудования. Обществом для выполнения производственных показателей принимаются максимально возможные меры для снижения влияния возникших последствий указанных рисков. Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

В 2023 году основными внешними факторами, которые могут оказать влияние на деятельность Общества являются международные экономические санкции связанные с развитием специальной военной операции РФ на Украине. Возможное изменение социально экономических условий при которых указанные выше факторы риска окажут существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в текущем году, оцениваем как маловероятный сценарий. Вместе с тем, Общество внимательно следит за дальнейшим развитием ситуации и изменением условий хозяйственной деятельности, осуществляет мониторинг и анализ информации о микро и макроэкономических данных. принимает опережающие меры по минимизации риска негативного влияния ситуации на Общество.

На дату подписания бухгалтерской отчетности и пояснений за 2022 год, указанные факторы не оказывают существенного негативного влияния на оценку возможности Общества осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

В 2022 году чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Информация о непрерывности деятельности

В дальнейшем ЗАО птицефабрика «Посевнинская» не намерено прекращать деятельность.

31 марта 2023 г.

Генеральный директор ЗАО птицефабрика «Посевнинская»

Г.И.Удовченко