

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ
БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ
АО Племхоз «Наро-Осановский»**

за 2021 г.
(тыс. руб./млн. руб.)

АО Племхоз «Наро-Осановский»
Подготовлено
09.03.2022 г.



Генеральный директор Рыхлик А.Н.

Главный бухгалтер Федронас И.М.

I. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Основные сведения об организации

Полное наименование организации: Акционерное общество Племхоз «Наро-Осановский»

Сокращенное наименование организации: АО Племхоз «Наро-Осановский»

ИНН/КПП организации: 5032025455/503201001

Дата создания (государственной регистрации): 27.07.1993 г.

Юридический адрес организации: 143075, Московская область, г.о. Одинцовский, д. Чупряково, д.100

Генеральный директор АО Племхоз «Наро-Осановский»: Рыхлик Александр Николаевич

Главный бухгалтер АО Племхоз «Наро-Осановский»: Федронас Ирина Михайловна

Организация применяет специальный режим налогообложения ЕСХН (с объектом налогообложения в виде доходов за минусом расходов).

Среднегодовая численность работников АО Племхоз «Наро-Осановский»

составила:

- 377 чел. за 2021 год, численность работающих на 31 декабря 2021 г. - 378 чел.;
- 387 чел. за 2020 год, численность работающих на 31 декабря 2020 года - 372 чел.

Акционерами АО Племхоз «Наро-Осановский» являются:

- Клиновский Тимофей Тимофеевич - 35,07%
- Юшваев Илья Гаврилович - 33,05%
- Ермоченко Лина Анатольевна – 27,45%

2. Основные виды деятельности организации

Основными видами деятельности АО Племхоз «Наро-Осановский» являются: разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

3. Порядок утверждения бухгалтерской отчетности организации за отчетный год.

Бухгалтерская отчетность АО Племхоз «Наро-Осановский» за 2021г на общем собрании акционеров не утверждена. Проведение годового общего собрания акционеров АО Племхоз «Наро-Осановский» запланировано провести 15 апреля 2022 г.

4. Состав органов управления и контрольных органов организации

Орган управления/контроля	Персональный состав
Совет директоров	Клиновский Тимофей Тимофеевич, Клиновский Тимур Тимофеевич, Румянцев Дмитрий Михайлович, Юшваев Гаврил Абрамович, Юшваев Илья Гаврилович.
Генеральный директор	Рыхлик Александр Николаевич
Ревизионная комиссия	Гордеевой Татьяны Евгеньевны

5. Сведения об обособленных подразделениях организации

АО Племхоз "Наро-Осановский» не имеет обособленных подразделений.

6. Существенные обстоятельства, в которых организация ведет деятельность

Пандемия коронавируса является событием мирового масштаба, которое оказывает влияние на экономику РФ, отрасли, в которой работает организация.

На финансовое положение АО Племхоз «Наро-Осановский» пандемия практически не оказала влияние.

В 2021 году в результате ограничительных мер, предпринятых руководством РФ, осуществлялось приобретение дезинфицирующих средств, средств защиты для работников, расходы на тестирование работников и претендентов на работу. Сумма расходов организации увеличилась примерно на 510 тыс.руб.

Объем доходов от обычных видов деятельности не снизился, произошло увеличение себестоимости в связи с ростом цен на корма. За счет этого уменьшилась чистая прибыль по сравнению с 2020 годом.

В ближайшей перспективе не ожидается существенное негативное влияние на деятельность организации в результате продолжения пандемии.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

7.1. Инфляционные риски

Инфляционные риски могут привести к увеличению затрат и снижению рентабельности основной деятельности организации. Определенные виды расходов организации, в том числе на выплату заработной платы, существенно зависят от общего уровня цен в России.

II. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

Учетная политика Общества на 2021 год состоит из двух частей:

- учётная политика для целей бухгалтерского учёта;
- учётная политика для целей налогового учёта.

Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе действующего законодательства и правил ведения бухгалтерского учета, принятых в Российской Федерации, в соответствии с учетной политикой АО Племхоз «Наро-Осановский», утвержденной приказом №193 от 31.12.20 года "Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2021 год».

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности активы и обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

3. Нематериальные активы

Нематериальных активов у общества не имеется.

4. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, земельные участки и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев стоимостью приобретения более 40,0 тыс. руб.

Амортизация основных средств, введенных в эксплуатацию, начислена линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования и классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденным постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. №1:

Группа 1 - 50-92% в год, Группа 2 - 48 % в год, Группа 3 - 32% в год, Группа 4 - 20% в год, Группа 5 - 14% в год, Группа 6 - 10% в год, Группа 7 - 7 % в год, Группа 8 - 5 % в год, Группа 9 - 4 % в год, Группа 10 - 3 % в год.

С 2015 года до 2063 года заключены 26 договоров на долгосрочную аренду земельных участков с КУМИ. Сумма аренды 2115 руб. в год.

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения в акции, как не имеющие срока обращения, отражены как долгосрочные.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

В случае, если величина затрат (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, составляет не более 5% от суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты организация признает прочими расходами организации, в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

6. Материально-производственные запасы

С началом применения ФСБУ 5/2019 материально-производственные запасы отражены перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (п.47 ФСБУ 5/2019).

Корректировки данных бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года не производились.

В связи с этим показатели БФО за 2021г. и за прошлые периоды несопоставимы в следующей части:

Управленческие расходы отражены в отчете о финансовых результатах:

- за 2021г. – по строке 2220 «Управленческие расходы» в сумме 12146 тыс.руб.
- за 2020г. – 54675 тыс.руб. отражался в себестоимость продукции, работ и услуг. счет 26 списывался в дебет счета 20 «Основное производство», и при этом общехозяйственные расходы распределялись между видами продукции, работ, услуг

7. Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражены затраты в общей сумме 20434 тыс. руб. из них на предпроектную и проектную стадию строительства следующих объектов:

- котельная д. Ягунино – 507 тыс. руб.;
- проектные работы 9-ти этажного дома – 136 тыс. руб.
- лаборатория - 9,7 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 года газовая котельная не введена в эксплуатацию в связи с тем, что пусконаладочные работы перенесены на март 2022 года. За счет этого произошло увеличение вложений во внеоборотные активы.

8. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Расходы подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

В соответствии с учетной политикой Общества расходы будущих периодов отражены в составе показателя «Запасы» (стр.1210 Бухгалтерского баланса).

9. Кредиты и займы полученные

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производятся в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Проценты учитываются в прочих расходах на конец отчетного периода, к которому относятся данные начисления.

При наличии фактических затрат по займам и кредитам затраты по их обслуживанию относятся на стоимость инвестиционного актива по мере возникновения расходов. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию составляет более 6 месяцев.

К дополнительным расходам, связанным с получением займов и/или кредитов, относятся затраты на консультационные и юридические услуги, на проведение экспертизы, на услуги связи и т.п. В целях бухгалтерского учета дополнительные расходы списываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

АО Племхоз «Наро-Осановский» в мае 2021 года погасил кредит в сумме 80 943 400 рублей Банку «Возрождения» (ПАО) по льготной ставке 3,5 % годовых. В этом же месяце взял кредит в ПАО Сбербанк России в сумме 68 000 000 рублей по льготной ставке 2,75% годовых. Проценты за пользование кредитом в 2021 году уплачены в

сумме 1 928 086 руб. 27 коп. Ежемесячная сумма гашения кредита составляет 2 344 827 руб. Гашение кредита по условиям договора с 29.09.2023 года.

Имущество, переданное в залог

В рамках обеспечения обязательств по кредитному договору АО Племхоз «Наро-Осановский» не передавало имущество.

10. Признание доходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг).

К доходам от обычных видов деятельности отнесены:

- выручка от продажи молока, мяса, кормов
- поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров, материалов;
- поступления, связанные с выбытием иных активов;

К прочим доходам отнесены:

- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов по договору аренды;
- проценты, начисленные по договору займа;
- реализация объектов недвижимости;
- продажа земельных участков;
- дивиденды по акциям;
- реализация КРС;
- причиненный убыток;
- субсидии.

РАСШИФРОВКА К ФОРМЕ «ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ»

за 2021 г

тыс.руб.

НАИМЕНОВАНИЕ	ПОЛНАЯ СЕБЕСТОИМОСТЬ (ДТ сч. 90)	ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ (КТ сч. 90)	УБЫТКИ	ПРИБЫЛЬ
Продукция растениеводства	22 672	25 206		2 534
МОЛОКО и МОЛОЧНАЯ ПРОДУКЦИЯ	549 568	628 007	-	78 439
МОЛОДНЯК	141 708	73 305	68 403	-
МЯСО	19 916	3 999	15 917	-
КОЖИ	8	10	-	2
НАВОЗ				
Продукция животноводства	711 200	705 321	84 320	78 441
Итого по с/х продукции:	733 872	730 527	84 320	80 975
Прочие услуги	17 269	5 025	12 244	-
Итого по услугам	17 269	5 025	12 244	-
ВСЕГО:	751 141	735 552	96 564	80 975

Финансовый результат за 2021 год "Прочие доходы и расходы"				
Прочие доходы и расходы	Расходы	Доходы	Прибыль	Убыток
Финансовый результат	94 089 260,46	215 602 912,35	121 513 651,89	
% по кредиту	2 048 571,86	39 087,99		2 009 483,87
% по займам		15 579 087,93	15 579 087,93	
% по депозиту		2 876 671,86	2 876 671,86	
Выбыти КРС	62 112 363,28	21 431 657,25		40 680 706,03
Выручка за аренду	232 195,98	58 798 610,28	58 566 414,30	
Причиненный убыток	11 109,72	2 247 000,15	2 235 890,43	
НДС не к возмещению	65 960,26			65 960,26
Курсовая разница	1 196,89	3 516,44	2 319,55	
Сырье и материалы	357 199,30	507 864,38	150 665,08	
Услуги банка	880 981,00			880 981,00
Штрафы, пени	6 050 461,52			6 050 461,52
Отказ от земельного участка	33 464,64			33 464,64
Инвентаризация земли	10 593,22			10 593,22
Премия разовая	2 433 292,00			2 433 292,00
Прочие доходы и расходы	3 366 225,37	58 888,69		3 307 336,68
Результаты выявленные в этом году	6 209 280,38			6 209 280,38
Членские взносы	250 000,00			250 000,00
Ликвидация ОС	21 666,85	9 775,00		11 891,85
Резерв по сомнительным долгам	354 480,00			354 480,00
Финансовое обеспечение ФСС		609 060,57	609 060,57	
Субсидии на известкование		1 600 001,00	1 600 001,00	
Субсидии на молоко		45 218 608,00	45 218 608,00	
Субсидии на несвязку		7 948 855,00	7 948 855,00	
Субсидии на содержание поголовья		33 696 000,00	33 696 000,00	
Субсидии на семя		1 220 000,00	1 220 000,00	
Субсидии на стимулирование зерновых		546 000,00	546 000,00	
Субсидии на высокоб. корма		11 137 980,00	11 137 980,00	
Субсидии на технику		4 423 523,00	4 423 523,00	
Субсидии на элит.семена		261 705,60	261 705,60	
Электроэнергия	9 650 218,19	7 389 019,21		2 261 198,98
Итого	94 089 260,46	215 602 912,35	186 072 782,32	64 559 130,43

11. Признание расходов.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов.

К расходам по обычным видам деятельности отнесены:

- расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- расходы от реализации других активов;
- налоги и сборы;
- управленческие расходы.

К прочим расходам отнесены:

- услуги банков;
- проценты, начисленные по договору займа;
- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- признанные санкции за нарушение договоров;
- причиненный убыток;
- инвентаризация земли;
- госпошлина;
- прочие.

Коммерческие расходы закрываются на счет 90.07.3, управленческие расходы закрываются на счет 90.08.3.

III. Раскрытие существенных показателей

1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения Общества на конец отчетного периода составляют 1 534 433 тыс. рублей. Эта сумма состоит в том числе из предоставленных займов. Сроки гашения займов приходятся на 2022-2023 г.г.

<i>Наименование эмитента</i>	<i>Сумма (тыс. руб.)</i>	<i>Доля в общей сумме в %</i>
ООО «Новый путь»	241	0,01
АО «Агрокомплекс Горки-2»	142 692	9,3
ООО «Станция»	1 391 500	90,69
Итого	1 534 433	100

2. Акции Общества

По состоянию на 31.12.2021 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составляет 91450 руб. Количество обыкновенных именных акций 91450 шт. по номинальной стоимости 1 руб.

За 2021 год сумма базовой прибыли в расчете на одну акцию составила 1025 руб.

3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Стоимость основных средств на 31.12.2021 года составляет:

<i>Наименование</i>	<i>Первоначальная стоимость (тыс.руб)</i>	<i>Сумма амортизации на 31.12.21г. (тыс.руб)</i>
---------------------	---	--

вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности, сдаваемые в аренду, отражаются на 01 счете, амортизация по ним отражается в составе прочих расходов.

4. Незавершенное строительство

На конец 2021 года числится в незавершенном строительстве затрат на 20 434 тыс. рублей. По лизинговым обязательствам за сельскохозяйственную технику задолженности не имеется.

5. Государственная помощь

В отчетном 2021 году АО Племхоз «Наро-Осановский» получил субсидий 106 053 тыс. руб. Данные отражены по строке 4119 в «Отчет о движении денежных средств».

6. Налоги

АО Племхоз «Наро-Осановский» является плательщиком ЕСХН, транспортного налога, земельного налога, загрязнения окружающей среды, водного налога, налога на имущество, НДС. Просроченной задолженности по налогам не имеет. Декларации сдаются вовремя.

7. Материально-производственные запасы

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составляет 527 357 тыс. рублей. Резерв на обесценение запасов не создавался в связи с отсутствием признаков снижения их стоимости.

8. Краткосрочные обязательства .

1. Кредиторская задолженность – 13 577 тыс.руб.,

из них:

• перед поставщиками и заказчиками – 5 018 тыс.руб.;

- задолженность перед персоналом организации (текущая) – 4 504 тыс.руб.;
- задолженность перед гос. внебюджетными фондами (текущая) – 0 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам (текущая) – 1 705 тыс.руб.;
- прочие кредиторы – 2 350 тыс. руб. из них:

В т.ч. по лизинговым обязательствам за сельхоз технику 0 тыс.руб.

Прочие краткосрочные обязательства – 0 тыс.руб.

3. В составе оценочных обязательств отражен резерв по отпускам в сумме 15 364 тыс.руб.

9. Долгосрочные обязательства

Задолженность по кредиту составляет 51 707 тыс.руб

10. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода составляет 185 913 тыс. руб.

Остаток задолженности покупателей на конец отчетного года составляет 14 683 тыс.руб и объясняется тем, что задолженность основных покупателей молока ООО «РостАгроКомплекс» составила 9 349 тыс.руб., ООО «АльтерВЕСТ XXI век» составила 1107 тыс.руб., АО «Ермолино Молоко» составила 2 876 тыс.руб.. На сумму дебиторской задолженности по ООО «АльтерВЕСТ XXI век» сформирован 100% резерв по сомнительным долгам. Одним из видов деятельности предприятия в 2021 году была сдача в аренду имущества, по которой образовалась краткосрочная дебиторская задолженность в размере месячной арендной платы. На сумму задолженности ИП Борисова Н.А., Гапончук Р.У., ИП Ерофеев Р.В. создан резерв по сомнительным долгам в размере 354 тыс.руб.. В связи с ликвидацией ИП Марченко В.С., ИП Рекунов А.В. списана задолженность в сумме 323 тыс.руб. Резерв по сомнительным долгам составляет 2 497 тыс.руб.

Так же имеется дебиторская задолженность за пользование займами: ООО «Станция» - 79 712 тыс.руб., ООО «Новый путь» - 60 637 тыс.руб., АО «Агрокомплекс Горки-2» - 11 583 тыс.руб.

11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о финансовых результатах (Форма №2) с расшифровками по видам и величинам (в сопоставлении с предыдущим годом) отдельно в разрезе видов деятельности:

1.доходы и расходы по обычным видам деятельности;

2.прочие доходы и расходы.

ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АО ПЛЕМХОЗ «НАРО-ОСАНОВСКИЙ»

В отчетном 2021 году Общество достигло следующих показателей финансово хозяйственной деятельности:

Выручка товаров, работ и услуг, тыс.руб.	735 552
Себестоимость товаров, работ и услуг, тыс.руб.	751 141
Прочие доходы, тыс.руб.	215 603
Прочие расходы, тыс. руб.	94 088
Валовая прибыль, тыс.руб.	(15 589)
Прибыль до уплаты налогов, тыс.руб.	93 780
Прибыль после уплаты налогов, тыс.руб.	93 780
Активы компании, тыс.руб.	3 296 546
Чистые активы, тыс. руб.	3 215 898

12. Операции со связанными сторонами

В 2021 году общество осуществляло со связанными сторонами следующие операции:

1. Процентный займ в сумме 70 000 тыс.руб. был выдан АО «Агрокомплекс Горки-2» в 2021 году. Были начислены проценты за пользование денежными средствами. ООО «Русские газоны Ланшафт» погасили задолженность по займам и процентам.

<i>Наименование эмитента</i>	<i>Сумма процентных займов по состоянию на 31.12.2021г (тыс. руб.)</i>	<i>Начислены % за 2021 год (тыс. руб.)</i>
ООО «Новый путь»	241	2
АО «Агрокомплекс Горки-2»	142 692	842
ООО «Станция»	1 391 500	13 915
Итого	1 534 433	14 759

2. ООО «Новый Путь» были выданы в 2021 году беспроцентные займы в размере 12 900 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2021 года беспроцентные займы составили 60 605 тыс.руб..

3. Бенефициарные владельцы: Клиновский Т.Т. - доля участия 35,07 %, Юшваев И.Г. –доля участия 33,05%, Ермоченко Л.А.- доля участия – 27,45%.

Решение об использовании полученной чистой прибыли общества будет утверждено на очередном Общем собрании акционеров Общества.

Таблица 1. Информация о размерах вознаграждений, начисленных/выплаченных основному управленческому персоналу АО Племхоз «Наро-Осановский» 2020 г., 2021 г., тыс.руб

Вид вознаграждений	За 2021 год	За 2020 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи),	6 290	5 442
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей	0	0
Долгосрочные вознаграждения, в частности, по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам негосударственного пенсионного обеспечения)	0	0

Среднемесячный размер оплаты труда работающих АО Племхоз «Наро-Осановский» составил:

- 50 тыс. руб. в 2021 г. и 45 тыс. руб. в 2020 г. работников основных производственных подразделений;

- 70 тыс. руб. в 2021 г. и 64 тыс. руб. в 2020 г. работников основного управленческого персонала.

13. Исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Исправление ошибок не происходило.

14. Последствия событий после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.Н. Рыхлик

И.М. Федронас