

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ЛУЧ» за 2021 год

1. Общие сведения

Акционерное общество (АО) «ЛУЧ» зарегистрировано Межрайонной ИФНС России № 6 по Амурской области 10.04.2015 г.

Свидетельство о государственной регистрации серии 28 № 001506295, ОГРН 1152827000072, ИНН 2816009756, КПП 281601001, юридический адрес: Амурская область, Ивановский район, с. Ивановка, ул. Кирова, д.68.

1.1. Уставный капитал Общества: 546 109 294 (Пятьсот сорок шесть миллионов сто девять тысяч двести девяносто четыре) рубля 35 копеек (оплачено 100%).

1.2. Акционеры и аффилированные лица Общества:

- Акционерное общество «Молочный комбинат Благовещенский» — учредитель 100 %-ной доли в уставном капитале (учредитель Анищенко Н.И.).

Совет директоров: Ус В.Г., Колобова И.П., Кондратьев В.Н., Семёнов А.И., Порядная С. А.

Ревизионная комиссия: Бондаренко И.А., Морозова Ю.А., Киселёва Д.С.

1.3. Основной вид деятельности Общества: выращивание масличных культур, ОКВЭД 01.11.3

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 248 человек.

1.5. Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

1.6. Общество применяет общий режим налогообложения.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика АО «Луч» утверждена приказом генерального директора Ус В.Г. от 31.12.2020 № 163. В Обществе применяется линейный метод амортизации основных средств. Финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке. Оценка материально-производственных запасов и готовой продукции осуществляется по фактической себестоимости.

В 2021 году предприятие закрепило в учетной политике перспективный метод перехода на ФСБУ 5/2019. В связи этим были списаны ТМЦ в сумме 10617 тыс. руб. на счет 84.01. нераспределенная прибыль. Запасы, относящиеся к управленческим расходам относить на счет 90.08.3. Использовать квазиретроспективный метод отражения изменений в бухгалтерском учете в связи с началом применения стандарта ФСБУ 6/2020. При необходимости создавать резерв под обесценение запасов и резерв по сомнительным долгам.

3. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством Финансов РФ.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности с фактическими данными проведена инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 31.12.2021, в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка (Приказ на инвентаризацию активов и обязательств № 112/1 от 01.11.2021).

4. В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции

с аффилированными лицами и связанными сторонами:

4.1. Решением единственного акционера АО «ЛУЧ» 9 апреля 2021 г. рассмотрена и утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год. По итогам 2021 года чистая прибыль АО «ЛУЧ» составляет 104 981 тыс. рублей. Согласно, вышеуказанному решению единственного акционера, прибыль АО «ЛУЧ» за 2021 г. направлена на развитие Общества, дивиденды не выплачивались.

4.2. Для акционерных обществ, в соответствии с законом от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон № 208-ФЗ), крупной сделкой является сделка (в том числе заем, кредит, залог, поручительство) или несколько сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения имущества, стоимость которого составляет 25 процентов и более от балансовой стоимости активов общества, определенной по данным бухгалтерской отчетности.

4.2.1. АО «ЛУЧ» на основании решения Совета директоров от 20.10.2021 г. заключило с Акционерным обществом «Российский Сельскохозяйственный банк» (далее - АО «Россельхозбанк») договор № 212300/0068 01.1.2021 об открытии кредитной линии с лимитом выдачи 180 733 000 (сто восемьдесят миллионов семьсот тридцать три тысячи) рублей. Кроме того на основании вышеуказанного собрания АО «ЛУЧ» г. заключило с АО «Россельхозбанк» договор № 212300/0068-12/7 о залоге имущества, которое залогодатель приобретет в будущем, 212300/0068-7.1/2, 7.1/1 об ипотеке земельных участков, 212300/0068-7.2 о залоге зданий.

И договор № 212300/0057 31.08.21 об открытии кредитной линии с лимитом выдачи 125 000 000 (сто двадцать пять миллионов) рублей. Кроме того АО «ЛУЧ» г. заключило АО «Россельхозбанк» 212300/0057-4.5/6, 4.5/4, 4.5/1 о залоге оборудования, 212300/0057-4.5/3 о залоге оборудования, 212300/0057-4.5/2 о залоге транспорта.

4.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу представлены в совокупности и по каждому из следующих видов выплат за 2021 год составляют: 26 788 тыс. рублей, в том числе отчисления 6 509 тыс. рублей:

- оплата труда – 18 795 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 4 567 тыс. рублей;
- ежегодные оплачиваемые отпуска – 1 863 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 453 тыс. рублей;
- премии – 5 117 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 1 243 тыс. рублей;
- материальная помощь – 1 013 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 246 тыс. рублей;

4.4. В 2021 году АО «Луч» совершило следующие сделки со связанными сторонами:

- обществом произведена реализация молока АО «БМК» на сумму 338424 тыс.рублей.

ООО ЖК «Бирминский» в 2021 году сделок нет.

5. Данные по акциям

Уставной капитал АО «ЛУЧ», согласно п.7.1 Устава АО «ЛУЧ», утвержденного 03.03.2015 г, составлял 242 664 894,35 руб., состоял из 24 266 489 435 штук именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 (ноль целых одна сотая) рубля каждая.

Решением единственного акционера от 14 мая 2020 года, уставной капитал АО «ЛУЧ» увеличен до 546 109 294, 35 рублей, путём размещения дополнительных обыкновенных акций путём подписки и состоит из 54 610 929 435 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 руб. каждая.

Базовая прибыль на одну акцию 0,002 руб.

6. Основные показатели деятельности Общества за 2021 год

В отчетном году доходы АО «Луч» составили:

1	Выручка по основному виду от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки	1 036 411
2	Выручка по прочим видам деятельности	39 171
3	Выручка от реализации основных средств	6 375
4	Субсидии из бюджета	174 583
5	Прочие	10 116
	Итого доходов	1 266 656

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Управленческие расходы	12 423
2	Амортизация основных средств	172 778
3	Приобретение сырья	584 769
4	Фонд оплаты труда с отчислениями	160 476
5	Командировочные расходы	1 111
6	Аренда помещений	
8	Проценты по кредитам и займам	43 728
9	Прочие расходы	8 840
	Итого расходов	984 125

Прибыль до налогообложения составила 282 531 тыс.рублей.

В течение 2021 года для целей бухгалтерского и налогового учета:

- применялась одинаковая оценка стоимости и амортизации ОС;
- не применялись разные способы формирования себестоимости продукции, товаров;
- не проводилась переоценка активов по рыночной стоимости.

При начислении оценочных обязательств на оплату очередных отпусков, резерв был начислен за счет незавершенного производства и управленческих расходов.

Постоянных налоговых доходов и постоянных налоговых расходов в течение 2021 года не возникло.

Поэтому в течение 2021 года не возникло временных разниц, требующих отражения в балансе по счетам бухгалтерского учета и в форме «Отчета о прибылях и убытках» по строке 2412 отложенный налог на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.

7. Расшифровка статей бухгалтерского баланса на 31.12.2021

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договорам	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
				Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе	128 662		467 080	128 338	201	467 203	-473
Авансы выданные	76 529		384 754	76 529		384 754	
Покупатели	13 237		21 040	12 913	201	21 163	
Прочие	38 896		61 286	38 896		61 286	-473
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе	10 658		2 805	4 174		9 289	
Прочие	10 658		2 805	4 174		9 289	
ИТОГО	139 320		469 885	132 512	201	476 492	-473

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договора	Резерв	Поступило	Выбыло		Текущая	Просроченная
				Погашено	Списано		
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	501 731		604 778	525 489		58 020	-4 746
Авансы полученные	2 830		19 152	2 830		19 152	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	36 354		75 478	60 112		51 720	-4 746

Расчеты по налогам и сборам	3 404		1 501	3 404		1 501	
Прочие	9 143		13 361	9 143		13 361	
Кредиты	450 000		495 286	450 000		495 286	
Общая сумма долгосрочной кредиторской задолженности, в том числе	543 092		831 898	126 618		1 248 372	-
Займы							-
Кредиты	487 486		831 898	82 323		1 237 061	
Прочие (лизинг)	55 606			44 295		11 311	
ИТОГО	1 044 823		1 436 676	652 107		1 829 392	-4 746

8. Оценочные обязательства и резервы

7.1. На 31 декабря 2021 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 3 484 917 рублей. Расчет произведен в соответствии с порядком, утвержденным в учетной политике.

7.2. Резерв по сомнительным долгам не формировался, в связи с отсутствием просроченной задолженности по данным проведенной инвентаризации.

7.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

9. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 составляет 5 987, с выплатой в январе 2022 года.

Текущее кадров в отчетном периоде составила 34,8%.

Списочная численность работников на 31.12.2021 — 256 человека.

Среднемесячная зарплата — 52 238 рублей.

10. События после отчетной даты

В целях формирования отчетности за 2021 год события после отчетной даты отсутствовали.

11. О непрерывности деятельности

Влияние пандемии КОВИД 19 для АО «Луч» было не значительное и на продолжительность деятельности предприятия не влияет.

Не стабильная политическая обстановка в стране, рост курсов валюты и ставки ЦБ РФ, оказывает значительное влияние на деятельность предприятия, так как большое приобретение запасов осуществляется в ЕВРО и USD (запасные части, средства защиты растений, семена и т.д.). Общество осуществляет строительство фермы на 2 400 голов крупного рогатого скота (далее-КРС), заключены кредитные договора с АО «Россельхозбанк» на общую сумму 1 409 093 000 руб., под льготную ставку 3-4,2%. Поставка оборудования и племенного скота на ферму

осуществляется в ЕВРО по курсу на дату оплаты. В сложившейся ситуации возможны риски о не поставке оборудования и КРС на ферму, средств защиты растений, удобрений, семян, запасных частей, то есть, всех импортных товаров, так же возможны риски по увеличению процентной ставки по действующим кредитам. Однако, на момент составления бухгалтерской отчетности, не представляется возможным оценить влияние этого фактора финансово-хозяйственную деятельность АО «Луч», так как:

- на дату составления бухгалтерской отчетности банк официальной информации не дает;
- государством разрабатываются меры поддержки бизнеса;
- поставщиками принимаются все меры по получению оборудования и КРС на ферму, средств защиты растений, удобрений, семян, запасных частей по заключенным договорам (контрактам), в том числе и через страны, которые не принимали санкций к Российской Федерации.

АО «Луч» создано 10.04.2015, общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения ликвидации, существенного сокращения деятельности и, соответственно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

В 2022 году АО «Луч» планирует посеять зерновых культур 2 474 га, сои 11 992 га. Идет строительство первой очереди Новой фермы на 1 570 голов КРС, ввод планируется в декабре 2022 года.

12. Прочая информация

Общество имеет на забалансовом счете лизинговые обязательства на сумму 1 419 тыс.руб., в том числе по договору финансовой аренды АО «Лизинговая компания «КАМАЗ» 1 419 тыс.рублей.

13. Кредиты и займы

1. АО «Луч» кредитуются в Амурском АО «Россельхозбанк» г. Благовещенск. По состоянию на 31.12.2021 года задолженность по краткосрочным кредитам составила 495 286 тыс.руб., без обеспечения залогом. По долгосрочным кредитам задолженность на 31.12.2021 составила 1 237 061 тыс.руб., в обеспечение кредитов в залог предоставлено имущество, приобретаемое по кредиту: техника, оборудование, земельные участки.

14. Заключение

Годовая бухгалтерская отчетность содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении общества.

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так что бы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы – занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Генеральный директор АО «Луч»

Ус В.Г.

02.03.2022

