

## ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «Прогресс» за 2021 год

### 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Прогресс»

Сокращённое наименование: АО «Прогресс» (Общество)

ИНН 4330005886 КПП 433001001

ОГРН 1064330005706 дата регистрации 22.12.2006

ОКВЭД 01.41

ОКТМО 33636424

Место нахождения: Кировская область, Советский район, с. Ильинск, ул. Комсомольская, д.48.

Почтовый адрес: 613351, Кировская область, Советский район, с. Ильинск, ул. Комсомольская, д.48.

E-mail: progres@rusmol.ru

Телефон 8(83375) 6-81-48

Дата государственной регистрации: 22.12.2006. Номер свидетельства о государственной регистрации 001942572 серия 43. Орган, осуществивший государственную регистрацию Межрайонная ИФНС России №11 по Кировской области.

АО «Прогресс» создано в 2006 г. путем реорганизации СХПК-СА «Агрофирма Прогресс» в открытое акционерное общество. На основании Федерального Закона от 05.05.2014 №99-ФЗ с 01 июня 2016 года Устав принят в новой редакции в связи с приведением в соответствии с действующим законодательством, и организационно-правовая форма общества стала акционерное общество. 12 августа 2021 года Межрайонной ИФНС России № 14 по Кировской области утверждён Устав в новой редакции.

Уставный капитал АО «Прогресс» составляет 100000 руб. (10000 акций по номинальной стоимости 10 руб. за штуку, полностью оплачены). Основным акционером в уставном капитале организации до 26.03.2021 являлось АО «Молоко»

(82,63%), а с 26.03.2021 является Маликов Анатолий Александрович ИНН 523900123960 – 82,63 %. Остальные акционеры – физические лица 252 человека 17,37%.

Контроль за деятельностью организации, решения по сделкам осуществляет Совет директоров, в состав которого входят следующие лица:

Генеральный директор АО «Молоко» - Маликов Анатолий Александрович;

Генеральный директор ООО «Управляющая компания «Шахунское молоко» - Воронин Александр Львович;

Руководитель подразделения «Управление производством» ООО «Управляющая компания «Шахунское молоко» — Кошкин Сергей Николаевич;

Руководитель отдела строительного контроля ООО «Управляющая компания «Шахунское молоко» - Смирнов Андрей Сергеевич;

Начальник отдела информационных технологий АО «Молоко» - Кузнецов Андрей Михайлович.

Исполнительный орган общества – генеральный директор – Ошуев Владимир Петрович.

Оказание услуг по ведению реестра акционеров АО «Прогресс» осуществляет АО ВТБ Регистратор, место нахождения 127015 г. Москва, ул. Правды, дом 23 (Нижегородский филиал, место нахождения: 603000 г. Нижний Новгород, ул. 3-я Ямская, д. 30).

Аудитором Общества является ООО «Первая аудиторская компания», действительный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ – 12006058342, ОГРН – 1025202616504. Юридический адрес: 603032, г. Нижний Новгород, ул. Памирская, дом 11, офис 313. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Прогресс» за период с 1 января по 31 декабря 2021 года проведён на основании решения Совета директоров (протокол годового общего собрания акционеров АО «Прогресс» от 05 июля 2021 г.).

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли. Основной вид деятельности – 01.41 разведение молочного крупного рогатого скота, производство сырого молока.

АО «Прогресс» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать, штамп. Предприятие имеет расчетные счета в АО «Россельхозбанк», ПАО Сбербанк РФ.

Среднесписочная численность работников предприятия на 01 января 2022 года составила 106 человек.

Добавочный капитал составляет 36 824 тыс. руб. Изменений в резервном капитале организации за 2021 год не было. Предприятие не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, зависимых и дочерних обществ.

АО «Прогресс» имеет лицензии на пользование недрами с целевым назначением и видами работ – «добыча подземных вод в целях технологического обеспечения водой объекта сельскохозяйственного назначения» со сроком действия до 2041 года, выданные Министерством охраны окружающей среды Кировской области.

## **2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

АО «Прогресс» осуществляет бухгалтерский учет на основании принятой учетной политики, утверждённой приказом № 405-П от 31.12.2019, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по бухгалтерскому учёту «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н.

Учётной политикой на 2021 год определено:

Выручка организации признается методом «по отгрузке»; определение готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности. Готовность определяется при подписании акта выполненных работ (оказанных услуг). Согласно п. 9 ПБУ 10/99 коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи").

С 01.01.2021 в соответствии с ФСБУ 5/2019 применяется метод учёта затрат «Директ–Костинг». Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", - не включаются в себестоимость продукции, услуг и работ и списываются на счёт 90.08 «Управленческие расходы» (отражаются в форме № 2 « Отчёт о финансовых результатах» по строке 2220).

Расходы на продажу у АО «Прогресс» отсутствуют.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, которая формируется в зависимости от каналов поступления. Объектами ОС признаются основные средства стоимостью свыше 40 тыс. руб. в бухгалтерском учёте и свыше 100 тыс. руб. в налоговом учёте. Начисление амортизации осуществляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования и норм амортизации объектов. Сумма амортизационных отчислений относится на себестоимость продукции, работ, услуг. Изменение первоначальной стоимости основных средств осуществляется в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки. Срок полезного использования объекта основных средств определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1. Объектами ОС, стоимость которых не погашается путем начисления амортизации, являются земельные участки.

Оценка МПЗ при их поступлении осуществляется по фактической себестоимости, при отпуске в производство или на иные цели их оценка производится методом ФИФО. Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

Затраты по производству продукции животноводства отражаются по дебету счета 20.01.2, растениеводства – 20.01.1. Сумма общепроизводственных расходов распределяется пропорционально сумме прямых затрат на производство той или иной продукции. Оценка готовой продукции в момент оприходования осуществляется по плановой себестоимости, в конце года после определения фактической себестоимости производится списание калькуляционных разниц между фактической и плановой себестоимостью.

Переоценка основных средств и нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

АО «Прогресс» создает резерв предстоящих расходов на отпуск следующим образом:

основная сумма резерва рассчитана как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец квартала (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние 6 месяцев. Основная сумма резерва увеличивается на сумму страховых взносов. Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Согласно учетной политике АО «Прогресс» является плательщиком налога на добавленную стоимость и единого сельскохозяйственного налога.

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённом Приказом Минфина России от 28.06.2010 года №63н. Для признания ошибки существенной принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату в размере 5 и более процентов. В то же время существенная ошибка — та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учёт ведется с использованием бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные Госкомстатом России. При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы.

АО «Прогресс» предоставляет всю необходимую информацию по своей деятельности в отдел сельского хозяйства по Кировской области в Советском районе.

### **3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального Закона для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества применяются формы, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (Приложение №1) в редакции Приказа №61н от 19.04.2019. Отчетность за 2021 год состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые и производственные показатели 2021 года:

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за 2021 год составила 166 509 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Продукция/Услуги/Работы	Выручка от реализации			
	2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Выручка от реализации продукции растениеводства	31 568	20,4	36 057	21,6
Выручка от реализации продукции животноводства	121 637	78,7	128 318	77,1
Выручка от реализации промышленной продукции	37	-	7	-
Выручка от оказания услуг	1 386	0,9	2 127	1,3
Итого:	154 628	100	166 509	100

На формирование данного показателя повлияли увеличение валового производства молока, повышение цен на молоко, стабильность цен на мясо КРС в живом весе до 200 руб. за кг. В связи с неблагоприятными погодными условиями валовой сбор зерновых оказался ниже, чем в предыдущие годы. Цена реализации пшеницы составила 10 руб. 34 коп., ржи 10 руб. 30 коп., ячменя 12 руб. 12 коп, овса 9 руб. 47 коп. за 1 кг. Качество зерна подтверждается декларациями соответствия, протоколами испытаний.

Расходы, связанные с реализацией составили 161 452 тыс. руб. Затраты на производство включают в себя основные статьи: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств,

прочие затраты (страхование). Регистрами по учету затрат являются оборотно-сальдовые ведомости, карточки, анализ по счетам 20, 23, 25, 29.

Наименование расходов	Себестоимость от реализации			
	2020 год		2021 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Себестоимость реализованной продукции растениеводства	29 432	19,2	41 394	25,6
Себестоимость реализованной продукции животноводства	120 121	78,4	114 580	71,0
Себестоимость промышленной продукции	97	0,1	20	-
Себестоимость оказанных услуг	3 507	2,3	5 458	3,4
Итого:	153 157	100	161 452	100

В 2021 г. АО «Прогресс» получены следующие финансовые результаты:

- нераспределенная прибыль – 79 583 тыс. руб.
- выручка – 166 509 тыс. руб.,
- себестоимость проданной продукции – 161 452 тыс. руб.
- управленческие расходы – 10 484 тыс. руб.
- убыток от продаж – 5 427 тыс. руб.
- прочие доходы – 17 894 тыс. руб.,
- прочие расходы – 3 523 тыс. руб.
- чистая прибыль отчетного года составила 6 438 тыс. руб.

Балансовая прибыль составляет 6 607 тыс. руб. (с учетом списания части добавочного капитала при выбытии основных средств). Финансовое состояние АО «Прогресс» на долгосрочную перспективу оценивается следующим образом: в структуре источников средств наибольшую долю занимает и будет занимать выручка от реализации молока. Предприятие зависит от внешних инвесторов в лице АО «Молоко» г. Шахунья, кредиторов в лице банков: перед АО «Россельхозбанк» остаток ссудной задолженности организации составляет 7,5 %, перед ПАО Сбербанк России ссудная задолженность составляет 92,5 %.

Оценивая рынок сбыта АО «Прогресс» стоит сказать, что реализация молока осуществляется в АО «Молоко» г. Шахунья, реализация мяса - ООО «ТД Эбис», АО ПЗ «Шойбулакский», реализация зерна - ООО «Агрокапитал», ООО «ЕвроСнаб».

В составе прочих доходов значительную часть занимают субсидии, получаемые из бюджета, а также доходы от продажи основных средств. Государственная помощь организации осуществляется в виде следующих субсидий из федерального и областного бюджета: субсидии на компенсацию части затрат по уплате процентов по кредитам, субсидия на повышение продуктивности в молочном скотоводстве, субсидия на приобретение современной сельскохозяйственной техники и оборудования; субсидия на приобретение племенных нетелей, субсидия на возмещение части затрат на приобретение кормов для молочного КРС, субсидия на возмещение части фактических затрат на производство и реализацию зерновых культур, субсидия на возмещение части фактических прямых понесённых затрат, связанных с созданием и (или) модернизацией объектов агропромышленного комплекса, субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий.

Субсидии, полученные в 2021 году:

Наименование дотаций/субсидий	Сроки, периодичность	Всего, тыс. руб.	В % к выручке от реализации
Субсидия на увеличение объемов производства молока	единовременно	1 962	16,7
Субсидия на приобретение племенных нетелей	единовременно	1 386	11,8
Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам	ежемесячно	131	1,1
Субсидия на приобретение современной сельскохозяйственной техники и оборудования	единовременно	1 288	11,0
Субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий	единовременно	43	0,4
Субсидия на возмещение части затрат на приобретение кормов для молочного КРС	единовременно	919	7,8
Субсидия на возмещение части фактических затрат на производство и реализацию зерновых культур	единовременно	2 596	22,1
Субсидия на возмещение части фактических прямых понесённых затрат, связанных с созданием и (или) модернизацией объектов агропромышленного комплекса, субсидия на обеспечение комплексного развития сельских территорий	единовременно	3 417	29,1
Итого		11 742	100

В состав прочих расходов включаются водный, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, материальная помощь, обслуживание банковских счетов, проценты по кредитам, продажа основных средств и другое.

Среднегодовая численность работников в 2021 г. составила 111 человек, в том числе работников сельского хозяйства 106 чел., работников подсобных промышленных производств 5 чел. Средняя заработная плата на одного работающего составляет 30 662 руб. в месяц.

На балансе предприятия имеются основные средства: здания и сооружения, транспортные средства, продуктивный скот, земельные участки, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, передаточные средства (связано с электричеством). На конец отчетного периода сумма основных средств по первоначальной стоимости составила 378 514 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 208 429 тыс. руб. Соответственно остаточная стоимость имеющихся основных средств составляет 170 085 тыс. руб. (износ 44,9 %). За рассматриваемый период обновлен парк техники за счет использования как собственных, так и заемных средств. Приобретены следующие основные средства:

- автомобиль LADA 4\*4 212140 - 580 376 руб.,
- грузовой бортовой ГАЗ СОБОЛЬ 231073 – 943 069 руб.,
- весы МП 600 Веда-Ф1 — 52 917 руб.,
- косилка дисковая задненавесная серии KDT 300 — 660 000 руб.,
- мотоблок с лопатой-отвалом на МТФ — 43 758 руб.,
- погрузчик фронтальный ПНБ -1200 «Геракл» — 362 500 руб.,
- полуприцеп самосвальный ПС-7 новый — 339 833 руб.,
- система видеонаблюдения на МТФ — 260 234 руб.,
- система водопоеения на телятник — 483 333 руб.,
- система механической вентиляции – 426 267 руб.,
- трактор Беларусь 82.1 – 1 458 333 руб.,
- установка вакуумная GRV1500 на МТФ № 2 – 121 057 руб.

По состоянию на 01.01.2022 имеются незавершенные капитальные вложения, которые планируется завершить в 2022 году:

- модернизация МТФ № 1 — 1 264 806 руб. 42 коп.,

По полученным в финансовую аренду (лизинг) в 2021 г. основным средствам уплачено лизинговых платежей на сумму 8 316 тыс. руб.

В 2021 г. создан резерв предстоящих расходов на отпуск в сумме 5 375 тыс. руб. и использован в сумме 3712 тыс. руб., остаток резерва на 01.01.2022 составляет 1 663 тыс.руб.

Сведения о затратах на приобретение энергетических ресурсов в 2021 году:

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Цена за единицу, руб.	Потребленное количество кВт-ч	Сумма, руб. (гр. 4 x гр. 3)
1	2	3	4	5
Электроэнергия	кВт/ч	9=19	842 058	7 737 505=57
Всего	х	Х	Х	7 737 505=57

В течение года цена на энергоресурсы изменилась в сторону увеличения, потребление электроэнергии увеличилось на 77 тыс. кВт\*ч, в денежном выражении — на 944 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 2 166 тыс. руб. В составе дебиторской задолженности основное место занимает НДС по лизингам – 1 423 тыс. руб., ООО «Агрофирма Надежда» 123 тыс. руб. – задолженность за аренду сельскохозяйственной техники, остальная сумма – это выданные авансы в счет предстоящих поставок.

Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила 161 143 тыс. руб. Основным кредитором предприятия является АО «Молоко» г. Шахунья. На 01.01.2022 задолженность (полученные авансы в счет предстоящих поставок продукции) составляет 122 583 тыс. руб. (76% всей задолженности). В 2022 году планируется снижение задолженности за счет увеличения поставок молока.

Основным поставщиком запасных частей, кормов, ГСМ, удобрений, средств защиты растений, инвентаря является ООО «ЕвроСнаб». Задолженность перед ООО «ЕвроСнаб» на 01.01.2022 составляет 30 322 тыс. руб. Сумма задолженности по

налогам и сборам на 1 января составляет 3 078 тыс. руб., по заработной плате 1 780 тыс. руб., перед внебюджетными фондами – 770 тыс. руб. Просроченной задолженности по платежам в бюджет нет. В целом задолженность перед другими организациями и лицами составляет менее 2 % . АО «Прогресс» старается рассчитываться по своим обязательствам в течение 12 месяцев. В структуре долгосрочной задолженности присутствует в основном текущий долг перед банками и по лизинговым платежам.

Инвентаризация имущества, денежных средств, расчетов проведена в период с 01.11.2021 по 01.12.2021 г. Результаты инвентаризации отражены в декабре 2021 года.

Остаток денежных средств на 31.12.2021 года составляет 1 310 тыс. руб.: на расчетных счетах 1 269 тыс. руб., в кассе организации 41 тыс.руб.

Составление бухгалтерской отчетности осуществляется в рублях. Обществом в 2021 году не осуществлялось операций в иностранной валюте, валютный счет отсутствует.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2021 отражены:

На счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме 75 333 тыс. руб.

На счете МЦ "Материальные ценности в эксплуатации" в сумме 3 082 тыс. руб.

На счете 010 «Износ основных средств» 927 тыс. руб.

Зависимые и аффилированные лица

До 26.03.2021 - АО "Молоко" - ИНН/КПП 5239001108/523901001 - руководитель Маликов Анатолий Александрович. Доля в уставном капитале – 82,63%.

С 26.03.2021 – Маликов Анатолий Александрович ИНН 523900123960. Доля в уставном капитале – 82,63%.

Отношения с аффилированными лицами

Наименование аффилированного лица	Виды выплат	Размер выплат за 2021 год, тыс. руб.
1. Выплаты аффилированным лицам		
АО "Молоко"	Погашение дивидендов за 2021 год	0

Маликов Анатолий Александрович	Погашение дивидендов за 2021 год	0
Наименование аффилированного лица	Виды продаж	Оборот за 2021 год, тыс. руб.
2. Закупки у аффилированных лиц		
АО "Молоко"	Товары, услуги	1 279,2
Маликов Анатолий Александрович	Товары, услуги	0
3. Продажи аффилированным лицам		
АО "Молоко"	Реализация молока	122 354,7
Маликов Анатолий Александрович	Реализация товаров, работ, услуг	0

Сумма чистых активов на 01.01.2022 г. составила 116 522 тыс. руб. Финансовое положение АО «Прогресс» устойчивое. Коэффициент текущей ликвидности равен 0,94 ( $k = 0,94$ ). Коэффициент автономии составляет 0,32, т.е. 32 % имущества сформировано из собственных средств - у АО «Прогресс» имеются средства для поддержания финансовой устойчивости.

Юридические риски, связанные с незаконченными судебными разбирательствами, отсутствуют. В судебных разбирательствах Общество не участвовало. В настоящее время также в судебных разбирательствах не состоит.

Существенных ошибок предыдущих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, не было. Бухгалтерская отчетность не содержит искажений.

У АО «Прогресс» отсутствуют события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности АО «Прогресс» продолжать свою деятельность непрерывно.

В АО «Прогресс» отсутствует информация о недобросовестных действиях.

В 2021 году совместная деятельность не осуществлялась.

АО «Прогресс» в текущем 2021 году прекращения деятельности, реорганизации производства не было и в 2022 году не планируется.

Меры государственной поддержки в связи с пандемией коронавируса Обществу не оказывались, субсидии не выплачивались. Пандемия не повлияла на результаты деятельности Общества.

04 марта 2022 года

Генеральный директор



В. П. Ошуев