

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

АО «ЛУЧ» за 2022 год

1. Общие сведения

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

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., Колобкова 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 2022 года составила 265 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.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8. Бухгалтерия сельскохозяйственного предприятия, редакция 3.0.

Себестоимость продукции и незавершенное производство определяются по фактической себестоимости. Управленческие расходы, связанные с производством продукции включаются в себестоимость продукции, а которые не связаны с производством относятся на счет 90.08 «Управленческие расходы». Прочие доходы и расходы не связанные с производством и реализацией продукции отражаются на счете 91. Учет сельскохозяйственных животных ведется отдельно, по возрастным группам. Скот основного стада учитывается по номерам и кличкам на счете 01 «Основные средства». Молодняк отражается на счете 11 по половозрастным группам.

С отчетности 2022 года был осуществлен переход на ФСБУ 6/2020.

Произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств с нулевой стоимостью на начало 2022 года (конец 2021 года), т.е. бухгалтерская отчетность за 2021 год формировалась без применения ФСБУ 6/2020. Применение ФСБУ 6/2020 произведено по состоянию на 01.01.22г. по **упрощенной ретроспективе** п.49 ФСБУ 6/2020, с корректировкой остатков на начало 2022 года, без изменения первоначальной стоимости основных средств. Ликвидационная стоимость равна нулю.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств применялась их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывалась в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020 (п. 49

ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 N ИС-учет-29). Разница между новыми и старыми суммами накопленной амортизации отнесена в **межотчетный период** на счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" на начало периода 2022г., в сумме 79 737 тыс. руб., в котором применилось ФСБУ 6/2020 (п. 50 ФСБУ 6/2020). В учете корректировку амортизации оформили проводкой ДТ 02 КТ 84.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	1 668 378	79 737	1 748 115
Итого по разделу I	1100	2 103 434	79 737	2 183 171
БАЛАНС	1600	3 284 734	79 737	3 364 471
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	865 768	79 737	945 505
Итого по разделу III	1300	1 451 857	79 737	1 531 594
БАЛАНС	1700	3 284 734	79 737	3 364 471

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 31.12.2022, в ходе которой проверено и документально подтверждено их наличие, состояние и оценка (Приказ на инвентаризацию активов и обязательств № 158/2 от 01.11.2022).

4. В отчетном периоде были совершены следующие финансовые операции

С аффилированными лицами и связанными сторонами:

4.1. Решением единственного акционера АО «ЛУЧ» 4 апреля 2022 рассмотрена и утверждена годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год. По итогам 2021 года чистая прибыль АО «ЛУЧ» составляет 280 107 тыс. рублей. Согласно, вышеуказанному решению единственного акционера, прибыль АО «ЛУЧ» за 2021г. направлена на развитие Общества, дивиденды не выплачивались.

4.2. Для акционерных обществ, в соответствии с законом от 26.12.1995г. № 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 30.09.2022г. заключило с Акционерным обществом «Российский Сельскохозяйственный банк» (АО «Россельхозбанк») договор № 222300/0075 от 04.10.22 об открытии кредитной линии с лимитом выдачи 250 000 000 (Двести пятьдесят) миллионов рублей. Договор № 222300/0075-

12,12/2,12/3,12/4,12/5,12/6,12/4,12/8, 6.2 от 10.10.22г. о залоге имущества, которое залогодатель приобретет в будущем № 222300/0075-5/1,5/2 от 10.10.22г. о залоге оборудования.

4.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу представлены в совокупности и по каждому из следующих видов выплат за 2022 год составляют: 32977 тыс. рублей, в том числе отчисления 8013 тыс. рублей:

Краткосрочные вознаграждения

-оплата труда – 23795 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 5782 тыс. рублей;

-ежегодные оплачиваемые отпуска – 1742 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 423 тыс. рублей;

-премии – 5719 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 1390 тыс. рублей;

-материальная помощь – 1721 тыс. рублей, в т. ч. отчисления – 418 тыс. рублей.

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу не выплачивались, договора добровольного страхования в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами) не заключались.

4.4. В 2022г. АО «Луч» совершило следующие сделки со связанными сторонами:

Обществом произведена реализация молока АО «БМК» на сумму 365 360 тыс.рублей.

С ООО ЖК «Бирминский» в 2022 году на сумму 1 167 тыс.рублей.

5. Данные по акциям

Уставной капитал АО «ЛУЧ», согласно п.7.1 Устава АО «ЛУЧ», утвержденного 03.03.2015г., 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 рубля.

В 2022г. дополнительной эмиссии акций АО «ЛУЧ» не было. Выкуп собственных акций в отчетном году не осуществлялся.

6. Основные показатели деятельности Общества за 2022 год

В отчетном году доходы АО «Луч» составили:

(тыс.руб.)

1	Выручка по основному виду от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства, а также продукции ее первичной и последующей (промышленной) переработки	961 631
2	Выручка по прочим видам деятельности	72 919
3	Выручка от реализации основных средств	2 925

4	Субсидии из бюджета	187 549
5	Прочие	3 388
	Итого доходов	1 228 412

Затраты на производство и реализацию продукции

1	Управленческие расходы	14 846
2	Амортизация основных средств	193 977
3	Приобретение сырья	597 453
4	Фонд оплаты труда с отчислениями	250 920
5	Командировочные расходы	
6	Аренда помещений	
8	Проценты по кредитам и займам	63 014
9	Прочие расходы	13 177
	Итого расходов	1 133 387

Прибыль до налогообложения составила 95 025 тыс.рублей.

В течение 2022г. 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 2022г. не возникло.

Поэтому в течение 2022г. 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 31.12.2022

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	467 203		200 900	446 253		221 850	-560

задолженности, в том числе							
Авансы выданные	384 754		146 575	384 754		146 575	
Покупатели	21 163		7 931	213		28 881	
Прочие	61 286		46 394	61 286		46 394	-560
Общая сумма долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе	9 289		6 761	8 520		7 530	
Прочие	9 289		6 761	8 520		7 530	
ИТОГО	476 492		207 661	454 773		229 380	-560

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Показатель	На начало года		Изменение за период			Остаток на конец года	
	По договора м	Рез ерв	Поступил о	Выбыло		Текущая	Просроче нная
				Погаше но	Списан о		
Общая сумма краткосрочной кредиторской задолженности, в том числе	581 020		1 116 839	644 675		1 053 184	-4 746
Авансы полученные	19 152		452 438	19 152		452 438	-
Расчеты с поставщиками и заказчиками	51 720		93 536	61 661		83 595	-4 746
Расчеты по налогам и сборам	1 501		1 321	1 501		1 321	
Прочие	13 361		15 830	13 361		15 830	
Кредиты	495 286		553 714	549 000		500 000	
Общая сумма долгосрочной кредиторской задолженности, в	1 248 372		508 856	167 804		1 589 424	-

том числе							
Займы							-
Кредиты	1 237 061		508 856	156 493		1 589 424	
Прочие (лизинг)	11 311			11 311			
ИТОГО	1 829 392		1 625 695	812 479		2 642 608	-4 746

Расшифровка строки 1210 «Запасы», тыс. руб.

№№	Наименование	Сумма
1	Строительные материалы	6 880
2	ГСМ, топливо	22 722
3	Удобрения, средства защиты	13 141
4	Запасные части	592
5	Корма	196 784
6	Семена	78 913
7	Прочие материалы	9 071
8	Молодняк КРС	220 634
9	Незавершенное производство	72 414
10	Готовая продукция	342 814
	Итого	963 965

Расшифровка строки 1240 «Финансовые вложения», тыс. руб.

Наименование	Договор	Дата	Сумма
Простой вексель	РСХБ-023-29-42/5-2022	14.04.22	19 922
Простой вексель	РСХБ-023-29-42/11-2022	05.10.22	47 077
Итого			66 999

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», тыс. руб.

№№	Наименование	Сумма
1	Касса	475
2	Расчетные счета	2 300

3	Деньги в пути	69
	Итого	2 844

Остатки по состоянию на 31.12.2022г. валютном счете (евро, доллар, юань) отсутствовали.

8. Оценочные обязательства и резервы

8.1. На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 5 281 тыс. руб. Расчет произведен в соответствии с порядком, утвержденным в учетной политике.

8.2. Резерв по сомнительным долгам не формировался, в связи с отсутствием просроченной задолженности, что подтверждается проведенной инвентаризацией согласно Приказу № 158/2 от 01.11.2022 года.

8.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

9. Временные разницы отсутствуют на основании Учетной политики.

10. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2022 составляет 7 599 **тыс. руб.**, с выплатой в январе 2023 года.

Текущее кадров в отчетном периоде отсутствует.

Списочная численность работников на 31.12.2022 — 269 человека.

Среднемесячная зарплата — 58 886 рублей.

11. События после отчетной даты

На 01.01.22. был применен ФСБУ 6/2020, корректировка остаточной стоимости основных средств, с изменением остатков за 2021 год.

12. О непрерывности деятельности

COVID-19 в 2022 г. на финансово – хозяйственную деятельность АО «ЛУЧ» не повлиял.

Влияние геополитической обстановки в стране на деятельность предприятия не повлияло.

Общество осуществляет строительство Животноводческого комплекса на 2 400 голов КРС, заключены кредитные договора с АО «Россельхозбанк» на общую сумму 1 659 093 000 рублей, под льготную ставку 3-4,2 процентов. Оборудование поставлено в полном объеме, поставка КРС в количестве 1 200 голов, планируется с мая по август 2023 года. Предварительно скот планируется завести из России, поэтому риски санкций исключены.

В 2023 году АО «Луч» планирует посеять зерновых культур 2716 га, сои 117 70 га. Заканчивается строительство первой очереди Новой фермы на 1 570 голов КРС, ввод планируется в июле 2023 года. Подготовлена вся документация для начала строительства второй очереди Животноводческого комплекса, начало строительства 2023 год.

АО «Луч» создано 10.04.2015г., 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

13. Прочая информация

В целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля за движением запасов, переданных в производство, Общество осуществляет их учет на отдельном забалансовом счете.

14. Кредиты и займы

1. АО «Луч» кредитуются в Амурском АО «Россельхозбанк» г. Благовещенск. По состоянию на 31.12.2022 года задолженность по краткосрочным кредитам составила **500 000 тыс. руб.**, без обеспечения залогом. По долгосрочным кредитам задолженность на 31.12.2022 составила **1 589424 тыс. руб.**, в обеспечение кредитов в залог предоставлено имущество, приобретаемое по кредиту: техника, оборудование, земельные участки, КРС.

15. 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.

01.03.2023г.

М.П.