

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой)
отчетности Акционерного Общества «Ошмес» за 2022 год**

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование Общества: Акционерное Общество «Ошмес».

Сокращенное фирменное наименование Общества: АО «Ошмес».

Юридический адрес Общества: 427074, Россия, Удмуртская республика, Шарканский район, д. Ляльшур, ул. Центральная, д.19.

Государственная регистрация: зарегистрировано 02 апреля 2003 года Межрайонной Инспекцией МНС России №3 по Удмуртской Республике, за основным государственным регистрационным номером 1031800141933.

Основные виды деятельности в отчетном периоде: производство и реализация сельскохозяйственной продукции: молока, мяса, зерна.

Учредительным документом в АО «Ошмес» является Устав. В соответствии с Федеральным законом №99 от 05.05.2014 года «О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ...» общим собранием акционеров от 08.04.2016 года утверждена новая редакция Устава Акционерного Общества «Ошмес». ЗАО «Ошмес» с 08.06.2016 года переименовано в Акционерное Общество «Ошмес», все реквизиты общества остались прежними.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Согласно Уставу Общества Совет директоров не предусмотрен.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

Ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором, за исключением вопросов отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров. Генеральным директором Общества от 12.12.2012 года назначен Хохряков Анатолий Григорьевич.

Реестр акционеров ведется обществом с ограниченной ответственностью «Евроазиатский Регистратор», лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00332 от 10.03.2005 г. бессрочная, выдана ФСФР России.

Информация об аудиторе Общества: Аудитором Общества на 2022 год утверждено ООО «Иж-инжиниринг»

Юридический адрес:	426011, г. Ижевск, ул. Шумайлова, 20
ИНН	1831000273
ОГРН	1021801140569
Членство в СРО	является членом Саморегулируемой организации Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр (ОРНЗ) 12006011834

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022 года составила 269 человека (в 2021 году 257).

Уставная деятельность не лицензируется.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующими требованиями.

Критерием существенности, которым руководствовалось Общество при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является величина пять процентов соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества отражает способы ведения бухгалтерского учета.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета и обработки информации.

Внутренние регламенты, принятые Обществом для организации бухгалтерского и налогового учета, сформированы согласно ПБУ 1/2008 с учетом следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

На 2022 год Учетная политика Общества утверждена приказом от 30 декабря 2021 года.

По сравнению с прошлым годом способы ведения бухгалтерского учета в 2022 году существенно не изменялись. В течение года изменения в учетную политику на 2022 год не вносились:

- Активы стоимостью более 100 000 руб. и предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) учитываются в составе основных средств;
- амортизация по всем основным средствам начисляется равномерно в течение всего срока полезного использования;
- срок полезного использования определяется исходя их Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ
- амортизация не начисляется по земельным участкам;
- в бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, начисленной за все время эксплуатации;
- активы стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ;
- все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости;
- спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов;
- в части распределения затрат между приплодом и молоком принято следующее соотношение: на себестоимость молока относится 97% затрат молочного скотоводства, на себестоимость приплода – 3%.

- датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности иным способом (кассовый метод);

- Расходами признаются затраты по мере их фактической оплаты;

- Общество является налоговым агентом по НДС, поскольку арендует муниципальное имущество;

- в бухгалтерском учете признаются оценочные обязательства. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. К оценочным обязательствам относится резерв на оплату отпусков;

- ФЗ от 27.11.2017 года № 335-ФЗ «О внесении изменений в ч. Первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» предусмотрено признание плательщиков ЕСХН плательщиками НДС с 1 января 2019 года.

- В связи с вступлением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 01.01.2022 года произошло изменение вступительных остатков на 01.01.2022 года.

Изменения вступительных остатков в межотчетном периоде.

Строка бухгалтерского баланса	Строка баланс	До корректировки, тыс. рублей	После корректировки, тыс. рублей
Основные средства	1150	520105	564791
Нераспределенная прибыль	1370	68199	109475
Прочие обязательства	1450	80380	84472
Прочие оборотные активы	1200	13397	14079

Были сделаны следующие корректировки.

В связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» проведены следующие проводки:

- перевод основных средств в малоценное оборудование: 9172 тыс. рублей (Дт84, Кт 01);

- пересчет амортизации в связи с изменением СПИ по ОС: 44028 тыс. рублей (Дт02 Кт84).

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

- предметы аренды с забалансового счета оприходованы: 3409 тыс. рублей (Дт01.03 Кт 76.07.1);

- не стали применять нормы ФСБУ 25/2018 к ранее заключенным договорам лизинга;

- предмет лизинга переквалифицирован в ППА с переносом остаточной стоимости на стоимость ППА: 6569 тыс. рублей (Д-т 01.03 К-т 76.07.1)

Информация о договорах аренды (лизинга).

Общество занимается производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, в связи с этим все договора аренды (лизинга) заключены на технику, которая работает на сельскохозяйственных работах.

Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам, составила 5832 тыс. рублей.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предметов аренды, списываются на производство продукции.

Договора аренды, на которые применены нормы ФСБУ 25/2018:

Контрагенты Договоры	Кредит	Обороты за период		
		Дебет	Кредит	Кредит
Восток-лизинг ООО				
0803-Л-22 от		8 338 646,16	13 894 587,53	5 555 941,37
25.04.2022				
0881-Л-22 от		7 834 417,56	14 262 696,13	6 428 278,57
12.05.2022				
2214-Л-22 от		3 539 271,20	7 172 470,17	3 633 198,97
16.09.2022				
ВОСХОД АО	4 091 054,38	2 299 306,39	247 591,73	2 039 339,72
аренды от	864 202,52	1 111 794,25	247 591,73	
18.12.2017				
39/01-19(аренда) от	3 226 851,86	1 187 512,14		2 039 339,72
21.11.2019				
ДОЙЧЕ ЛИЗИНГ ВОСТОК АО	7 882 910,03	12 890 401,50	6 187 392,72	1 179 901,25
21/4940/1/A/19/1 от	2 378 706,69	3 716 729,50	1 784 030,16	446 007,35
07.05.2019				
21/4940/1/A/20/2 от	5 504 203,34	9 173 672,00	4 403 362,56	733 893,90
13.02.2020				
РОСАГРОЛИЗИНГ АО		223 760,16	22 002 113,40	21 778 353,24
302212289/УИД от		171 176,90	17 752 339,90	17 581 163,00
01.11.2022				
302212341/УИД от		52 583,26	4 249 773,50	4 197 190,24
01.11.2022				
УРАЛБИЗНЕСЛИЗИНГ ООО		8 222 311,80	9 367 089,72	1 144 777,92
03-22/426-лв от		8 222 311,80	9 367 089,72	1 144 777,92
16.03.2022				

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе основных средств отражаются только основные средства, вложения во внеоборотные активы учитываются по строке «прочие внеоборотные активы».

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Метод начисления амортизации – линейный, исходя из срока полезного использования основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, сумма начисленной амортизации и движение (поступление, выбытие) по основным группам основных средств представлены в табличных пояснениях 2.1-2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Часть объектов основных средств приобреталось в лизинг и в аренду:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.02 за 2022 г.

Счет	С-до на начало года	Обороты за период		С-до на конец года
		Дебет	Кредит	
Основные средства	Дебет			Дебет
01.02	131 442 308,17		13 858 263,37	117 584 044,80
Автомашина LADA LARGUS фургон Е 930 ЕТ18(Парфёнов Ю)2021г.в.	797 593,92			797 593,92

Автомобиль-самосвал КАМАЗ 45143-А5 Х879ОС18(Сосновских П) 2019г.в	3 493 066,71		3 493 066,71
Автоцистерна(для молока) 56874-0000010-26,М637РС, 2019г.в. (Вахрушев Вит.Ал)	4 083 006,63		4 083 006,63
Грабли ленточные прицепные KUHN Merge Maxx 950,2021 г. KUHN	9 707 642,58		9 707 642,58
Зерноуборочный комбайн РСМ-142 "ACROS-550", 7710 УС, 2017 г.(Лопатин С.В.)	7 220 508,71		7 220 508,71
Зерноуборочный комбайн РСМ-142 "ACROS-585" УС 7749 2018г(Широбоков Д.И.)	7 821 307,87		7 821 307,87
Измельчитель-смеситель раздатчик кормов ИСПК-12 "Хозяин", 2020 г.	1 554 618,27		1 554 618,27
Конвейерная зерносушилка UNIVERSAL-25, 2020	7 580 697,06		7 580 697,06
Косилка-плющилка FC 9530 R-FF;Косилка-плющилка FC 3125 RF-FF, 2021г.	8 251 823,35		8 251 823,35
Культиватор сплошной обработки почвы KUSTO-10.8В,зав№05.21 450, 2021 г.в	1 250 752,86		1 250 752,86
Культиватор сплошной обработки почвы KUSTO-10.8В,зав№05.21 451, 2021 г.в(Чураков Н.)	1 250 752,86		1 250 752,86
Платформа-подборщик ПП-342 (Лопатин С.В.),2018г.в.	365 913,85		365 913,85
Платформа-подборщик ПП-342 к з/уб. комбайну"ACROS-585" УС 7749 2018г (Широбоков Д.И.)	392 210,85		392 210,85
Погрузчик сельскохозяйственный JCB, 531-70AG, УА 2962/18 (2019гв), 2020г(Чазов Вадим))	8 654 141,03		8 654 141,03
Посевной комплекс "Томь" ПК-12,5 с бункером 10м3,2020(Широб Вит Ст)	7 625 893,82		7 625 893,82
Приспособление для перемещения адаптеров "Uni Cart 3000",2018(Широбоков Д.И.)	480 889,99		480 889,99
Приспособление для перемещения адаптеров ППА-700 "Uni Cart 3000" (Лопатин С.В.)	448 647,20		448 647,20
Приспособление для перемещения адаптеров ППА-700 "Uni Cart 3000" (Никитин В.В.)	448 647,20		448 647,20
Сеялка Citan 12001-С, 2021 г.	11 824 727,79		11 824 727,79
Трактор "Versatile" 2375 УС 7748 (для Восхода),2018г.в.	9 966 143,62		9 966 143,62
Трактор NEW HOLLAND Т7060, гос.№7796 УС (Белых В.М.),2018г.в.	10 207 426,89		10 207 426,89
Трактор Беларус-82.1 Ляльш 2951 УА 18 2020г (Максим М.Н.)	1 578 848,23		1 578 848,23
Трактор Беларус-82.1 Сосн 2950 УА 18 2020г (Кузьмин А.Г.)	1 578 848,23		1 578 848,23
Трактор Беларус-82.1 Сосн 2952 УА 18 2020г (Никитин Дм.Ю.)	1 578 848,23		1 578 848,23

Трактор БТЗ-243К.20, гос№УА4400,2021г.(Широбоков Илья.)	5 196 372,32		5 196 372,32
Трактор БТЗ-246К.20 УА 2948, 2020 (Малых С.И).	4 727 571,76	4 727 571,76	
Трактор Кировец К-525 Пр, гос№УА4399,2021г.в.(Широбоков Ник.О.)	6 485 748,67		6 485 748,67
Трактор Кировец К-525 Пр, гос№УА4818,2021г.в.(Чураков Ник.)	6 869 657,67		6 869 657,67
Итого	131 442 308,17	13 858 263,37	117 584 044,80

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.03 за 2022 г.

Счет Основные средства	С-до на начало года Дебет	Обороты за период		С-до на конец года Дебет
		Дебет	Кредит	
01.03	9 978 303,68	39 175 488,98	3 829 083,33	45 324 709,33
Автомобиль KIA SORENTO,2022г.		3 829 083,33	3 829 083,33	
Автоцистерна АЦПТ 12 на шасси КАМАЗ 65115-773082-50, гос № У146МТ (Кашт.Евг.Н.) 2022г.в.лизинг		6 912 500,00		6 912 500,00
Борона дисковая Joker 6HD, 2019г., АО"Восход"(аренда до 20.10.2024г)	2 689 043,22			2 689 043,22
Борона офсетная дисковая SD1050 4.3 v.1, АО"Восход"(в аренде до 20.11.2022г.)	720 168,77			720 168,77
ГАЗ Соболь модификация 27527 гос№ А439РТ (Батаногов Вас.),2022 лизинг		1 522 833,33		1 522 833,33
Опрыскиватель- разбрасыватель самоходный ТУМАН-3,2022г.в, УА 8383, Ляльш гараж		12 570 780,00		12 570 780,00
Посевной комплекс HORSCH Maestro 8 DV, (2022г.) лизинг		7 494 358,99		7 494 358,99
Разбрасыватель центробежный ZG-B 5500 Super,серийный №ZGB6000422,2022г.в.лизинг		3 045 933,33		3 045 933,33
Рулонный пресс-подборщик (KUHN) с изменяемой камерой VB 31600C,2022 лизинг		3 800 000,00		3 800 000,00
Телескопический погрузчик SKORPION 732, УС8803 18 (Куртеев А.В.), 2019г.в.ДойчеЛизингВосток	1 982 255,57			1 982 255,57
Трактор колесный сельскохозяй- ный CLAAS Axion 930 УА 2959,2017г.в(Шир.Вит.Ст)	4 586 836,12			4 586 836,12
Итого	9 978 303,68	39 175 488,98	3 829 083,33	45 324 709,33

На балансе АО «Ошмес» имеются основные средства – земельные участки, амортизация по которым не начисляется. Всего земель в собственности числится 2161 га на общую сумму 8390 тыс. рублей.

Землепользование на конец 2022 года

Наименование показателя	Коды	Всего земли, га	Произведено межевание, га	Используется	
				организацией, га	перед пользой другим л
1	2	3	4	5	6

Общая земельная площадь: (стр.91100+ 91200+ 91300+ 91400)	91000	10 541,0	10 017,0	9 97 ,0
Сельскохозяйственные угодья (стр.91110+ 91120+ 91130+ 91150+ 91160)	91100	10 488,0	9 964,0	9 951,0
в том числе: пашни	91110	10 488,0	9 964,0	9 951,0
сенокосы	91120	-	-	-
из них: улучшенные сенокосы	91121	-	-	-
пастбища (без оленьих)	91130	-	-	-
из них: улучшенные пастбища	91131	-	-	-
СПРАВОЧНО: оленьи пастбища	91140	-	-	-
земли, занятые многолетними насаждениями	91150	-	-	-
залежи	91160	-	-	-
Земли занятые (стр.91210+ 91220+ 91230+ 91240)	91200	24,0	24,0	24,0
в том числе: внутрихозяйственными дорогами, коммуникациями	91210	-	-	-
лесными насаждениями, предназначенными для обеспечения защиты земель от негативного воздействия	91220	-	-	-
водными объектами (в том числе прудами, образованными водоподпорными сооружениями на водотоках и используемыми для целей осуществления прудовой аквакультуры)	91230	-	-	-
зданиями, сооружениями, используемыми для производства, хранения и первичной переработки сельскохозяйственной продукции	91240	24,0	24,0	24,0
Приусадебные участки, коллективные сады и огороды работников хозяйства	91300	-	-	-
Прочие земли	91400	29,0	29,0	-
Из строки 91100:				
орошаемые земли	91100.1	-	-	-
осушенные земли	91100.2	-	-	-
земли, находящиеся в собственности	91100.3	2 161,0	2 101,0	2 159,0
арендованные земли	91100.4	8 27,0	7 863,0	7 492,0
неоформленные земли	91100.5	300,0	-	300,0

Для осуществления производственной деятельности Общество арендует часть имущества на основании договоров аренды. Имущество, полученное в аренду, включает земельные участки сельскохозяйственного назначения, земельные участки под зданиями и сооружениями и здание молокоприемного пункта. Полученное имущество в аренду учитывается на забалансовом счету Общества. Использование арендованных основных средств носит производственный характер.

Движение арендованных основных средств за отчетный год:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 001 за 2022 г.

Счет	С-до на начало года	Обороты за период		С-до на конец года
Контрагенты	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет

Основные средства			
001	156 044 042,53		156 044 042,53
Администрации МО Шарканского	27 766 856,15		27 766 856,15
земли под постройками	3 981 256,24		3 981 256,24
земли с/х назначения	23 785 599,91		23 785 599,91
АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "ПОРОЗОВСКОЕ"	34 110,00		34 110,00
Пожарное депо-молокоприёмный пункт д. Порозово	34 110,00		34 110,00
МАСЛОЗАВОД НЫТВЕНСКИЙ ООО	1 382 542,45		1 382 542,45
Молоковоз ЗИЛ-4333-62, гос. №Р009ВВ (Нытва)	100 000,00		100 000,00
Установка охлаждения молока "Арктика-10000" №1инв 00704	135 063,34		135 063,34
Установка охлаждения молока "Арктика-10000" №2инв 00707	135 063,34		135 063,34
Установка охлаждения молока "Арктика-10000" №4инв 00942	483 252,03		483 252,03
Установка охлаждения молока "Арктика-10000" №5инв 00952	511 482,92		511 482,92
Электроводонагреватель ЭВА-450/15	17 680,82		17 680,82
МУВЫРСКОЕ МО	1 089 396,00		1 089 396,00
земли с/х назначения	1 089 396,00		1 089 396,00
физические лица	125 771 137,93		125 771 137,93
пашня	125 771 137,93		125 771 137,93
Итого	156 044 042,53		156 044 042,53

Основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на балансе Общества не имеется. Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют. Переоценка основных средств в 2022 году не проводилась.

Незавершенные операции по приобретению и строительству основных средств учитываются как вложения во внеоборотные активы. На 31.12.2022 года приобретенные основные средства, но не введенные в эксплуатацию представлены в табличных пояснениях 2.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Счет	С-до на начало года	Обороты за период		С-до на конец года
Объекты строительства	Дебет	Дебет	Кредит	Дебет
08.03	138 777 245,04	177 788 511,50	311 576 776,80	4 988 979,74
Арочный склад (П-Вишур)		7 158 513,34	7 158 513,34	
Артезианская скважина на объекте "Коровник на 600 гол. с доильно-молочным блоком в с. Сосновка"	1 699 436,19		1 699 436,19	
Газификация Коровника на 600 гол. с. Сосновка	270 000,00			270 000,00
Инженерно-геодезические и геологические изыскания Коровник на 600 гол. с мол. блоком с. Сосновка	640 427,27		640 427,27	

Коровник на 600 голов с доильно-молочным блоком в с. Сосновка	128 147 836,80	165 568 196,51	293 716 033,31	
Культуртехнические работы	4 363 548,39	268 821,91	4 632 370,30	
проектно-сметная документация по объекту коровник на 600 голов коров с молочным блоком в с.Сосновка	3 655 996,39	74 000,00	3 729 996,39	
Телятник на 150 гол (Мувырская МТФ)		1 935 721,33		1 935 721,33
Телятник на 180 гол (Сосновка комплекс на 600 гол)		2 783 258,41		2 783 258,41
Итого	138 777 245,04	177 788 511,50	311 576 776,80	4 988 979,74

3.2. Запасы

На 31 декабря 2022 года запасы Общества составляют материалы и затраты в незавершенном производстве.

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

На конец года затраты незавершенного производства составили 68804 тыс. рублей - затраты в незавершенном производстве в растениеводстве:

Счет	С-до на конец года
Номенклатурные группы	Дебет
20.01	68 804 162,92
20.01.1	68 804 162,92
Затраты под урожай 2023 года озимые	12 417 300,97
Затраты под урожай будущих лет Вывозка навоза	29 260 139,09
Затраты под урожай будущих лет зябь	6 534 949,51
Затраты под урожай будущих лет многолетние травы	20 591 773,35

Движение запасов представлено в табличных пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская задолженность

Долгосрочную дебиторскую задолженность Общество не имеет.

Движение дебиторской задолженности по видам задолженности представлено в табличных пояснениях 5.1-5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Востребованность продукции обусловила рост продаж. Обязательства покупателей, заказчиков и арендаторов приняты к учету за 2022 год на 899677 тыс. руб. (за 2021 год – 627191 тыс. руб.);

Собираемость платежей составила 99 %;

Поступление авансовых платежей изменилось существенно: кредитовый оборот по счету 62.02 «Авансы полученные», который в 2021 году составил 17820 тыс. рублей, то в 2022 году вырос до 29 457 тыс. рублей.

Основными дебиторами на отчетную дату являются:

Контрагенты	Дебет
62.01	4 690 409,51
АгроПартнер ООО	28 130,00
АГРОСОЮЗ ООО	167 010,00
АККУМУЛЯТОРНЫЕ ВТОРРЕСУРСЫ ООО	14 200,00

АПК ПРОДОВОЛЬСТВЕННАЯ ПРОГРАММА ООО	26 790,00
Ваганов Владимир Васильевич	13 430,00
ВОСХОД АО	1 055 174,73
ВТОРПОЛИМЕР- ПОВОЛЖЬЕ ООО	1 352,00
ИСТОК ООО	149 900,00
Князев Алексей Валентинович ИП	31 707,00
Лебедев Алексей Геннадьевич	45 383,80
Ляльшурское МО	72 065,07
Платунова Л.В.	15 593,52
РНК ООО	103 601,65
ТАС ООО	33 014,00
ТРАНСНЕФТЬ - ПРИКАМЬЕ АО	2 086 665,18
УДМУРТНЕФТЬ ИМ. В.И. КУДИНОВА ПАО	827 185,93
Физ лица магазин	5 646,63
ЭКОЛАЙН ООО	13 560,00

В отчетном периоде у Общества не было оснований для создания резерва по сомнительным долгам.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2022 года составили 76 298 тыс. руб., из них:

- денежные средства на расчетных счетах – 3398 тыс. руб.;
- денежные средства в кассе -0,454 тыс. руб.;
- Денежные средства на депозитном счете – 72 900 тыс. рублей.

Все имеющиеся денежные средства являются доступными для использования Обществом.

Движение денежных потоков по видам операций отражено в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Отчет о движении денежных средств».

3.5. Капитал и резервы

Обществом размещены бездокументарные акции одинаковой номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая в количестве 66 741 штук. Дополнительного выпуска акций в 2022 году Общество не осуществляло. Уставный капитал, объявленный в сумме 66 741 тыс. руб., полностью оплачен, изменения не вносились. Акции на 31.12.2022 года принадлежат:

- Хохряков А.Г. – 66 741 акций, что составляет 66 741 000,00 руб. или 100% уставного капитала.

Общество создает резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. По состоянию на 31.12.2022 года величина резервного фонда составила 3337 тыс. руб.

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год чистая прибыль составила 104 564 тыс. рублей.

Движение капитала отражено в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Отчет об изменении капитала».

3.6. Займы и кредиты

В 2022 году АО «Ошмес» использовало кредитные средства, полученные от АО «Россельхозбанк».

На 31.12.2022 года обязательства по кредитам и займам составили 377 360 тыс. руб., в том числе:

Обязательства	Сумма долга, тыс. руб.	Срок погашения
Основной долг по кредитам	377 360	Согласно договоров

Кредитные средства были получены на основании договоров с банками: по краткосрочным кредитам на пополнения оборотных средств Общества, по долгосрочным кредитам для финансирования капитальных вложений на строительство коровника на 600 голов с доильно-молочным блоком в с. Сосновка сроком на 15 лет. На строительство коровника на 600 голов получено кредитных средств в 2022 году 85207 тыс. рублей. Полученный кредит полностью оплачен подрядчику ООО «ИжАгроТехСтрой». Движение кредитных средств:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период					На конец периода
		поступление	начисление процентов	погашение основной суммы задолженности	погашение процентов	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства – всего	266859	85207	14187	46706	14187		305360
Краткосрочные заемные средства – всего	74300	100 000	4381	102 300	4381		72000

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2022 года составила 128 343 тыс. руб., вся задолженность по сроку погашения является краткосрочной, из нее составляет задолженность:

- поставщикам – 87711 тыс. рублей;
- в бюджет по налогам – 1519 тыс. рублей;
- по оплате труда – 6101 тыс. рублей;
- страховые взносы – 3444 тыс. рублей;
- прочая – 29568 тыс. рублей.

В отчетном периоде авансовые платежи Общества составили 283698 тыс. руб. Дебиторская задолженность контрагентов с учетом авансов прошлых лет закрыта на 353450 тыс. руб. На отчетную дату дебетовое сальдо по счету 60.02 «Авансы выданные» составляет 4184 тыс. руб.

В 2022 году кредиторская задолженность в цикле покупок уменьшилась с 100894 тыс. рублей на начало 2022 года до 87 711 тыс. рублей на отчетную дату. Долгосрочные обязательства перед лизинговыми компаниями на 31 декабря 2022 года учтены в сумме 61437 тыс. руб.

Существенные изменения произошли в структуре собственных обязательств, связанных с привлечением заемного капитала:

- краткосрочные обязательства уменьшились с 74300 тыс. руб. на начало года до 72000 тыс. руб. на 31 декабря 2022г.;

- привлечены новые долгосрочные кредиты для реализации проекта «Строительство коровника на 600 голов с молочно-доильным блоком в с. Сосновка» 85207 тыс. руб. и долгосрочные обязательства увеличились с 266 859 тыс. руб. на начало года до 305360 тыс. руб. на 31 декабря 2022г.

Основными кредиторами на отчетную дату остаются следующие организации:

Счет Контрагенты	Кредит
60.01	87 711 004,72
АГРОДОКА ООО	825 906,59
АГРОЛАЙН ООО	374 976,00
АГРОМИР ООО	2 156 690,00
АГРОСИСТЕМЫ ООО	250 154,55
АЛЬФАРО ПРО ООО	555 000,00
Артамонов Виктор Анатольевич	643 600,00
АСУ ЗАО	145 000,00
Безгодов Алексей Георгиевич	118 150,00
ВОТКИНСКАЯ МЕЖРАЙСББЖ БУ УР	89 676,75
ГЕРБЕРАГРО ООО	1 542 800,00
ЕАР ООО	2 200,00
Загуменнов Андрей Анатольевич ИП	2 200,00
ИЖАГРОТЕХСТРОЙ ООО	56 532 734,78
КОМПАНИЯ ФАРМБИОВЕТ ООО	2 947 408,24
Кузьмин Владимир Сергеевич	280 000,00
Ларионов И. Б. ИП	3 933,00
МКС ООО	1 281 275,50
МОБИЛЬНЫЕ КОРМОВЫЕ РЕШЕНИЯ ООО	99 550,00
ООО "ЗЕРНОВАЯ КОМПАНИЯ "БЛАГО"	1 805 900,00
ООО "Ижагроцентр"	71 190,00
ООО ФИРМА "ИНТЕРПАРТНЕР"	311 547,45
Перевозчиков Юрий Андреевич	27 060,00
Пирвердиев Дилгам Тапдыг Оглы	1 232 166,26
Приволжская химия ООО	398 579,80
ПРОФКОРМ ООО	802 660,00
Рацио+ ООО	2 288 768,32
РЕГИОН ООО	190 000,00
РОСА-ИЖЕВСК ООО МИП	27 500,00
РОСТЕЛЕКОМ ПАО	8 582,98
РСХБ-СТРАХОВАНИЕ АО СК	909 794,33
САХ ООО (СПЕЦАВТОХОЗЯЙСТВО)	5 761,48
Симекс- Раша ООО	11487
СНАБСЕРВИС ООО	2 884 135,73
Снабсервис+	1 990 358,90
ТЕХСНАБ ООО	17 231,95
ТИАН-ТРЕЙД ООО	87 435,00
ТК АБСОЛЮТ АГРО ООО	
ТК ЯРВЕТ ООО	477 230,28
ТОПСНАБ ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	3 019 968,20

УДМУРТАГРОХИМ ООО	2 239 625,03
УДМУРТЗООВЕТСНАБ ООО	406 314,08
ШАРКАН-ЭНЕРГОСТРОЙ ООО	452 019,70
Шарканагроснаб ЗАО	92 772,10
Итого	87 711 004,72

Движение кредиторской задолженности по видам задолженности представлено в табличных пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете признаются оценочные обязательства. Оценочные обязательства формируются за счет расходов текущего периода в виде резерва на оплату отпусков.

Отчисления в резерв на оплату отпусков производится следующим образом: резерв создается на 31 декабря каждого года. Сумма резерва на отчетную дату определяется умножением среднедневной заработной платы (увеличенной на страховые взносы) по организации на количество дней неиспользованного отпуска по всем работникам на отчетную дату. Средняя дневная заработная плата рассчитывается: начисленная сумма заработной платы по всем работникам делим на /12/29,3/ на количество работников на отчетную дату. В конце года проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков.

Изменения оценочных обязательств показано в табличных пояснениях 7 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.9. Обеспечения выданные

На 31.12.2022 года имеются выданные обеспечения обязательств в сумме 647 843 тыс. руб. Обеспечения выданы в виде залога в АО «Россельхозбанк». Приобретенная на кредитные средства сельскохозяйственная техника и оборудование, коровы дойные, здание молочно-товарной фермы с родильным отделением д. Новый Пашур, купленный за счет кредитных средств датский скот (племенные нетели), земельные участки, здания и сооружения переданы в залог под обеспечение кредитных средств.

3.10. Доходы и расходы

Доходная часть бюджета АО «Ошмес» за 2022 год составила 866 743 тыс. руб., в том числе

- выручка от основной деятельности в сумме 802 203 тыс. руб. или 92%;
- прочие доходы в сумме 64 543 тыс. руб. или 8%.

В структуре прочих доходов субсидии составляют 61% (39366 тыс. рублей).

В структуре доходов от основной деятельности существенную долю составляют

- выручка от реализации молока – 642 167 тыс. руб. или 80%;
- выручка от реализации молодняка КРС – 66323 тыс. руб. или 8%.

Прочие расходы учтены в сумме 19475 тыс. руб. Наиболее существенными статьями прочих расходов в отчетном периоде являются

- стоимость реализованных прочих активов и основных средств – 8569 тыс. руб.;

- расходы по банку на обслуживание кредитов – 423 тыс. руб.;
- санаторно-курортное лечение работников – 709 тыс. руб.;
- расходы на спортивно-оздоровительные и социально-культурные мероприятия – 1192 тыс. рублей;
- благотворительная помощь 6508 тыс. рублей.

3.11. Информация о сегментах: в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах», утвержденного приказом Минфина РФ от 08.11.2010 года №143н Общество оценивает хозяйственную деятельность как единый сегмент.

3.12. Информация об ошибках: в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 года №63н Обществом в 2022 году не было выявлено существенных ошибок за предшествующие налоговые периоды.

3.13. События после отчетной даты:

Событием после отчетной даты может признаваться объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год. На день подписания отчетности решение о выплате дивидендов не принималось. По оценке руководства у Общества отсутствуют другие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отчетного периода.

3.14. Условные обязательства

По мнению руководства на отчетную дату фактов хозяйственной деятельности, в отношении которых в будущем существует неопределенность и которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, не имеется.

3.15. Затраты на освоение природных ресурсов

В отчетном году Общество не осуществляло затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых.

3.16. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по АО «Ошмес» за 2022 год составили 93 792 тыс. рублей, в том числе приобретение тракторов и транспортных средств в сумме 79 312 тыс. рублей, потребление электроэнергии на сумму 14 480 тыс. рублей.

3.17. Информация об экологической деятельности организации

Выполнение российских и региональных природоохранных законодательных актов, норм, правил, и иных требований.

- осуществлена постановка на государственный учет объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду;
- выполнены и оплачены работы по разработке проектной и иной документации в области экологической безопасности: разработка проекта предельно допустимых выбросов (ПДВ) для шести площадок с 55 источниками выбросов;
- осуществлена оплата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, плата за размещение отходов производства и потребления

• в течении года оплачены услуги и ООО «Спецавтохозяйство» по размещению твердых коммунальных отходов на полигон ТКО.

4. Информация о связанных сторонах

Для Общества аффилированными лицами являются следующие юридические и физические лица:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)
Хохряков А.Г.	Акционер, генеральный директор	12.12.2012 года	УР, Шарканский район, д. Нижние Быги, ул. Центральная, д. 33
АО «Восход»	Группа компаний	12.12.2012 года	УР, Шарканский район, д. Старые Быги, ул. Школьная, д. 4

Характер операций со связанными сторонами

В отчетном периоде АО «Ошмес» осуществляло операции с аффилированными лицами тыс. рублей

Наименование связанной стороны	Вид операции	Задолженность на начало года		Начислено	Оплачено	Задолженность на конец года	
		Д	К			Д	К
Хохряков А.Г.	По труд. договору: - компенсация за использование личного авто			240	240		
	Дивиденды			3 000	3 000		
	- заработная плата, отпускные		52	2007	2059		
АО «Восход»	Договор аренды от 18.12.2017 года, Договор аренды 12/11 от 12.11.2018 года; Договор аренды № 39/01-19 от 21.11.19; Договор № 01/01/18 (эл.обслуживание) Договор субаренды зем. Участка от 01.04.2020 года; Договор поставки 30/03 от 30.03.2022 года; Договор купли-продажи 04/01-22 от 19.01.2022 года, Договор на оказание транспортных		1094	20916	18767	1055	

	услуг						
--	-------	--	--	--	--	--	--

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А. Г. Хохряков

Э.В. Вахрушева