

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к финансовой отчетности за 2022 год
по АО «Мордовиягосплем»

1. Общие сведения о предприятии

1.1. Акционерное общество «Мордовиягосплем» создано на базе Федерального государственного унитарного предприятия «Мордовиягосплем» 28.12.2006г.

Распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Республике Мордовия от 7.11.06 №3-пр. об условиях приватизации ФГУП «Мордовиягосплем» предприятие приватизировано путем преобразования в ОАО «Мордовиягосплем». К Обществу в порядке универсального права преемства перешли все права и обязанности реорганизованного предприятия в соответствии с передаточным актом.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 30.07.2008 № 1146 и Распоряжениями Правительства Российской Федерации от 29.04.2007 № 543-р и от 05.11.2008 № 1606-р, находящиеся в федеральной собственности 100 процентов минус одна акция ОАО «Мордовиягосплем» переданы в качестве вклада Российской Федерации в уставный капитал ОАО «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных» 30 декабря 2009 года.

1.2. АО «Мордовиягосплем» зарегистрировано ИФНС РФ по Октябрьскому району г. Саранска от 28.12.2006 г. за основным государственным регистрационным номером 1061328012460, свидетельство серии 13 № 001159362.

АО «Мордовиягосплем» является хозяйствующим субъектом, обладает правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс. Общество создано на неограниченный срок деятельности. Общество является собственником имущества, учитываемого на его самостоятельном балансе, переданного ему учредителем при создании общества. Общество в своей деятельности руководствуется законодательством РФ, Уставом и обязательными для исполнения актами органов исполнительной власти.

1.3. Юридический адрес: 430024, Республика Мордовия, г. Саранск, пос. Озерный, ул. Молодежная, д.21.

1.4. Уставный капитал предприятия составляет 25450000 рублей и разделен на 254500 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая.

Уставной капитал полностью оплачен учредителем. Выпуск акций осуществляется в бездокументарной форме.

1.5. Общество имеет дочернее предприятие ООО «Мордовияплемсервис».

1.6. Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществление закупок, выращивания и реализации племенных животных;
- получение, обработка и хранение семени (спермы) племенных производителей;
- реализация сертифицированного семени (спермы) племенных производителей для проведения искусственного осеменения сельскохозяйственных животных;
- оказания услуг юридическим лицам и гражданам, занимающимся сельскохозяйственным производством, в организации искусственного осеменения животных и подготовке технического персонала;
- содержание и использование племенных производителей сельскохозяйственных животных определенных пород для удовлетворения заявок юридических лиц и граждан, осуществляющих с-х производство и искусственное осеменение маточного поголовья.

1.7 Вознаграждения по итогам 2021 года в 2022 году не выплачивались.

2. Основные элементы учетной политики общества.

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2 В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- материально-производственных запасов – ежегодно по состоянию на 1 октября;

- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно по состоянию на 31 декабря;

- денежных средств и ценных бумаг – ежеквартально на 1 число каждого квартала;
- основных средств – один раз в три года по состоянию на 1 октября;
- иного имущества, расчетов обязательств – 1 раз в год по состоянию на 31 декабря.

Проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально-ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотреблении или порче имущества, при реорганизации или ликвидации общества.

2.1.3 Списание расходов, собранных на сч. 20 «Основное производство» осуществляется пропорционально прямым расходам, относящимся к себестоимости каждого вида продукции.

2.1.4 Установлен следующий порядок списания общехозяйственных расходов:

- расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода, в дебет счетов 90 «Продажи» пропорционально проданным товарам, продукции, работ услуг.

2.1.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

2.1.6 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

2.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.8. Организация применяет в бухгалтерском учете метод определения выручки от реализации продукции - начисление «по отгрузке».

2.1.9. При списании ТМЦ оценка материалов и товаров производится по средней стоимости запасов.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Общество применяет общую систему налогообложения.

2.2.2. Для начисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. В качестве налоговых регистров используются регистры бухгалтерского учета с соответствующими дополнениями.

2.2.3. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники на основании регистров бухгалтерского учета.

2.2.4. В учетной политике для целей налогового учета в 2022 году по сравнению с 2021 годом изменений не произошло.

3. Финансово-хозяйственная деятельность.

3.1. Характеристика деятельности предприятия за отчетный период.

3.1.1. Основными видами деятельности организации являются:

- закупка, выращивание, содержание племенных животных;
- получение, обработка и хранение семени (спермы) племенных животных;
- реализация семени (спермы) племенных животных.

Для осуществления производственной деятельности Общество имеет следующий имущественный комплекс по типам основных средств:

Наименование	Сумма, тыс. руб. остаточная стоимость
Основные средства всего в т.ч.	13052
Здания	5361
Сооружения	202
Машины и оборудование	2059
Транспортные средства	358
Основные животные	5021
Земельные участки	34
Другие виды основных средств	17

Учет основных средств ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Общество в целях применения ФСБУ 6/2020 использовало альтернативный способ перехода, предусмотренный п.49 ФСБУ/2020, а именно Общество осуществило единовременную корректировку балансовой стоимости объектов на начало отчетного периода, не пересчитывая связанные с объектами основных средств сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. Произвели корректировку балансовой стоимости ОС на 31.12.2021, не затрагивая первоначальную стоимость ОС, изменив только общую сумму накопленной амортизации. В бухгалтерском учете отразили единовременно на 31.12.2021 в межотчетный период за счет нераспределенной прибыли.

При составлении финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2022 год на начало периода отразили откорректированную балансовую стоимость ОС. А оборот по счету 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", связанный с переходом на ФСБУ 6/2020, отражен в разделе 2 отчета об изменениях капитала за 2022 год ("Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок").

В 2022 году переведено, из группы молодняка крупного рогатого скота в основное стадо четырнадцать коров и три быка.

В 2022 году были сданы в аренду основные средства, числящиеся на балансе общества по договорам, в т.ч. части нежилого помещения (гараж), части земельного участка под стоянку транспортных средств, помещения офиса в административном здании, квартира (жилое помещение).

3.1.2 Бухгалтерская отчетность предприятия за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1.3. Инвентаризация товарно-материальных ценностей, молодняка животных, денежных средств, расчетов, была проведена по состоянию на 01.10.2022 года.

В результате сличения фактического наличия по акту инвентаризации данными бухгалтерского учета по балансовым счетам 10, 11, 41, 43, 50, 51, 60, 62, 71, 76, 83, 96, 97, 98 отклонений не установлено.

3.1.4. За отчетный период по статьям баланса предприятия произошли следующие изменения:

Статьи баланса	На начало периода	На конец периода	Примечание
1. Основные средства	41968	42874	Перевод молодняка КРС в основное стадо, приобретение КРС
2. Амортизация ОС	28372	29822	Начислена амортизация
3. Материалы	4137	3281	Текущая деятельность
4. Животные на выращивании	1518	2988	Текущая деятельность
5. Готовая продукция, товары	37548	44418	Текущая деятельность
6. Дебиторская задолженность	10412	5041	Текущая деятельность
В т.ч. расчеты с покупателями и заказчиками	9686	4240	

7. Денежные средства	1346	1370	Текущая деятельность
8. Уставный капитал	25450	25450	Без изменений
9. Резервный капитал	1273	1273	Без изменений
10. Налоги и сборы	101	510	Текущие налоги
11. Внебюджетные фонды	275	359	Текущие страховые взносы
12. Расчеты по оплате труда	21	20	Текущая деятельность
13. Кредиторская задолженность	2684	2523	Учтенная по условиям договора
14. Доходы будущих периодов	233	1400	Текущая деятельность

3.1.5 Выручка за 2022 год от реализации продукции по основной деятельности составила 20263 тыс. рублей, что на 3361 тыс. рублей больше по сравнению с прошлым годом. Основной продукцией, реализуемой предприятием является спермопродукция быков-производителей собственного производства. За 2022 год было реализовано спермопродукции собственного производства 56247 доз на 16874 тыс. рублей, что составляет 83 % от общей выручки предприятия. В большинстве покупатели спермопродукции находятся в пределах региона, в 2022 году на территории Республики Мордовия было реализовано 51655 доз (92%). За пределы региона реализовано 4592 дозы.

Основные покупатели:

- ООО МАПО Восток 3410 доз на 1219 тыс.руб,
- ООО Плодоваягодный питомник 2864 доз на 988 тыс.руб,
- ГУП РМ 1 мая 2600 доз на 910 тыс.руб,
- МОРДОВСКАЯ РЕСПУБЛИКАНСКАЯ СББЖ ГБУ 4291 доз на 697 тыс.рублей.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 5041 тыс. руб., что на 5371 тыс.рублей меньше по сравнению с 2021 годом.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 2523 тыс. руб., что на 161 тыс. рублей меньше по сравнению с 2021 годом; из них расчеты с поставщиками и заказчиками уменьшились и составили 1276 тыс. руб.

За отчетный период прочие доходы составили – 9714 тыс. руб. в том числе:

- а) аренда помещений и коммунальные услуги - 736 тыс. руб.;
- б) возврат товаров за предыдущий налоговый период - 191 тыс. руб.;
- в) дивиденды - 579 тыс. руб.;
- г) субсидии на поддержку плем. животноводства - 7704 тыс. руб.;
- е) восстановление резерва по сомн. долгам - 350 тыс. руб.;
- д) прочие - 152 тыс.руб.

Прочие расходы составили - 7240 тыс. руб. в том числе:

- а) социальные выплаты - 519 тыс. руб.;
- б) услуги банков - 105 тыс. руб.;
- в) резервы по сомнительным долгам - 2442 тыс. руб.
- г) списание ТМЦ, спермы, азота - 3063 тыс. руб.;
- д) курсовые разницы - 187 тыс. руб.;
- е) штрафы, пени, неустойки - 1 тыс. руб.;
- ж) прочие - 923 тыс. руб.

4. Социальные показатели

№ п/п	Показатели	2021г.	2022 г.	Изменения
1.	Среднесписочная численность, чел.	32	29	-3

2.	Затраты на оплату труда, тыс.руб.	11128	11145	+17
3.	Сумма начисленных страховых взносов, тыс.руб.	3559	3559	-

5. Сведения о собственном капитале общества

№ п/п	Показатели	2021 г	2022 г.	Изменения
1.	Сумма чистых активов, тыс. руб.	62291	64727	+ 2436
2.	Уставный капитал, тыс. руб.	25450	25450	-
3.	Резервный фонд, тыс. руб.	1273	1273	-

Положительная динамика роста чистых активов характеризует Организацию, как активно развивающуюся, наращивающую свой капитал.

Обществом достигнут установленный размер резервного фонда (5 процентов от уставного капитала).

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты 31.12. 2022 г. Отсутствуют.

7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, содержание которых определено п. 3 ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", имеющие существенное значение на 31.12. 2022 г. отсутствуют.

Судебных разбирательств в отчетном периоде, в которых Общество выступало в качестве ответчика не было. В 2022 году Общество зарегистрировало исковое заявление от 18.11.2022 г о взыскании задолженности с ООО «Плодовоягодный питомник»

8. Аффилированные лица

В соответствии с требованиями ПБУ 11/2000 "Информация об аффилированных лицах" следующая:

Аффилированные лица	Характер отношений	Основание (основания) в силу которого лицо признается аффилированным	Виды операций	Объем операций	Метод определения цен
Акционерное общество «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных»	100% акций	Право на распоряжение более чем 20% голосующих акций Общества	99,9996	99,9996	
Максимчук Максим Григорьевич	Генеральный директор АО «ГЦВ»	Лицо является членом Совета директоров АО	нет	нет	--
Гордеев Петр Владимирович		Лицо является членом Совета директоров АО	нет	нет	--

Турбина Ирина Сергеевна	Заместитель генерального директора по племенной работе АО «ГЦВ»	Лицо является членом Совета директоров АО	нет	нет	--
Шичкин Геннадий Иванович	Заместитель директора Департамента животноводства и племенного дела Минсельхоза РФ	Лицо является членом Совета директоров АО	нет	нет	--
Луконина Ольга Николаевна	Генеральный директор АО «Мордовиягосплем»	Лицо является членом Совета директоров АО	Заработная плата по договору	1452,77 тыс.руб	--
Акционерное общество "Московское" по племенной работе"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	Договор поставки	1000,00 тыс .руб	--
Акционерное общество "АСГ"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	Договора поставки, договор оказания услуг	493,06 тыс.руб	--
ООО «Мордовияплемсервис»	Доля 100 %	Решение единственного учредителя №1 от 27.01.2020 г	Договора поставки, договора оказания услуг	2100,00 тыс.руб	--
АО "Племпредприятие "Воронежское"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--

АО "Племпредприятие "Барнаульское"	Взаимозависимые лица	является участником финансово- промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово- промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Башкирское" по племенной работе	Взаимозависимые лица	является участником финансово- промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово- промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Кемеровоплем" по искусственному осеменению сельскохозяйственн ых животных и заготовке племенного скота	Взаимозависимые лица	является участником финансово- промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово- промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Кировское" по племенной работе"	Взаимозависимые лица	является участником финансово- промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово- промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Краснодарское" по искусственному	Взаимозависимые лица	является участником финансово- промышленной	--	--	--

осеменению сельскохозяйственных животных		группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;			
Акционерное общество "Красноярскагроплем"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Невское" по племенной работе	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Новосибирское" по воспроизводству и реализации племенной продукции	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Самарское" по племенной работе	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных	--	--	--

		исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;			
Акционерное общество "Смоленское" по племенной работе	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Ставропольское" по племенной работе"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Тюменьгосплем"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Удмуртское" по племенной работе"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной	--	--	--

<p>Акционерное общество "Уралплемцентр"</p>	<p>Взаимозависимые лица</p>	<p>группы; является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;</p>	<p>--</p>	<p>--</p>	<p>--</p>
<p>Акционерное общество "Племпредприятие "Череповецкое"</p>	<p>Взаимозависимые лица</p>	<p>является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;</p>	<p>--</p>	<p>--</p>	<p>--</p>
<p>Акционерное общество "Ярославское" по племенной работе</p>	<p>Взаимозависимые лица</p>	<p>является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;</p>	<p>--</p>	<p>--</p>	<p>--</p>
<p>Акционерное общество "Липецкое" по племенной работе</p>	<p>Взаимозависимые лица</p>	<p>является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;</p>	<p>--</p>	<p>--</p>	<p>--</p>
<p>Акционерное общество "Курское" по</p>	<p>Взаимозависимые лица</p>	<p>является участником финансово-</p>	<p>--</p>	<p>--</p>	<p>--</p>

племенной работе"		промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;			
Акционерное общество "Забайкальский центр племенного животноводства"	Взаимозависимые лица		--	--	--
Акционерное общество "Кунгурское по племенной работе"	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество "Омское" по племенной работе	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество «Пригородный»	Взаимозависимые лица	является участником финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;	--	--	--
Акционерное общество «Учебно-	Взаимозависимые лица	является участником	--	--	--

<p>опытный молочный завод» Вологодской государственной молочнохозяйственной академии имени Н.В.Верецагина»</p>		<p>финансово-промышленной группы: лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;</p>			
--	--	--	--	--	--

Акции АО «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных», которое владеет акциями АО «Мордовиягосплем», принадлежат государству. В связи с этим, положения о раскрытии бенефициара к АО «Мордовиягосплем» неприменимы.

9. Прибыль на акцию

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21.03.2000 г. №29н.

Базовая прибыль на акцию, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, рассчитывается как отношение базовой прибыли, отчетного периода (854225 руб.) к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении (254500 штук обыкновенных акций) прибыль на одну обыкновенную акцию номиналом 100 рублей составляет 3,36 руб.

	2021 г	2022 г
Базовая прибыль за отчетный период, руб.	548909	854225
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода. Акции	254 500	254 500
Базовая прибыль на акцию, руб.	2,15	3,36

10. Непрерывность деятельности

Предприятие планирует развитие и наращивание объемов производства. Намерений на прекращение деятельности нет.

11. Государственная помощь и безвозмездное получение

За 2022 год субсидий из бюджетов всех уровней получено 8908 тыс. руб. (в том числе на возмещение затрат на содержание племенных быков производителей 7558 тыс.руб.).

12. Последствия пандемии Ковид-19 и вводимых вследствие этого ограничений

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

По данному риску организация приняла меры по своевременной закупке материально-производственных запасов и отгрузке продукции покупателям. Существенного влияния на финансовое положение предприятия и отчетность общества данный риск не оказал.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

13. Информация об ошибках прошлых лет, исправленных в отчетном году (п. 15 ПБУ 22/2010)

Исправлены ошибки, допущенные в периоде, за который годовая бухгалтерская отчетность утверждена. Исправления оформлены дополнительной бухгалтерской записью с применением указанных счетов учета в период обнаружения ошибки и ретроспективного

пересчета отчетности. При исправлении ошибок в отчетном периоде применили корреспонденцию со счетом учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

13. Влияние Специальной военной операции

С началом СВО организация приняла меры по своевременной закупке материально-производственных запасов и отгрузке продукции покупателям. Существенного влияния на финансовое положение предприятия и отчетность общества проведение СВО не оказало.

Генеральный директор
АО «Мордовиягосплем»

Главный бухгалтер



О.Н. Луконина

А.К. Шехмаметьева

«03» марта 2023 г.