

**Пояснительная записка  
к годовой бухгалтерской отчетности АО «Романовское» за 2022 год.**

Акционерное общество «Романовское» (далее - АО «Романовское», акционерное общество) зарегистрировано и фактически находится по адресу Приморский край, г. Владивосток, ул. Чкалова д.30, пом.III (1-6)

ИНН 2503027436

КПП 254301001

ОГРН 1092503000633

Среднегодовая численность сотрудников Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 11 человек, изменений по сравнению с 2021 годом не произошло.

01.04.2021г. был зарегистрирован филиал «Центр компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров Приморского края» АО «Романовское, место нахождения филиала: г. Владивосток, ул. Алеутская 11 офис 501-А.

Зависимые общества отсутствуют.

Уставный капитал 151 431 000 рублей сформирован полностью.

В результате открытого конкурса в электронной форме на оказание услуг по проведению обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год победителем была признана аудиторская организация ООО «АудитАнлимитед» ИНН 7707016086.

АО «Романовское» создано путем преобразования федерального государственного унитарного сельскохозяйственного предприятия «Романовское» Министерства обороны Российской Федерации в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 15.09.2008 года № 1359 и является его правопреемником. Основной государственный регистрационный номер предприятия – 1092503000633. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 25 № 003034912, выдано 30 апреля 2009 года.

25.10.2013 года в реестр акционеров АО «Романовское» внесена запись о смене собственника, 100% акций передано в собственность Приморского края. Общее количество простых акций 105 581 тысяча штук, номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 акцию.

На основании договора о присоединении АО «Троицкое» к АО «Романовское» общее количество простых акций стало 151 431 тысяча штук, номинальной стоимостью 1000 рублей за 1 акцию

Полномочия собственника осуществляет министерство имущественных и земельных отношений Приморского края.

Отраслевой орган – министерство сельского хозяйства Приморского края.

Основной вид деятельности- услуги по аренде недвижимого имущества и земельных участков.

В 2022 году единоличным исполнительным органом - генеральным директором Общества являлась Гищинская Евгения Борисовна.

09.03.2022 года завершилась процедура реорганизации АО «Романовское» в форме присоединения к нему АО «Троицкое». Реорганизация проводилась с целью повышения эффективности деятельности Обществ в части экономии управленческих затрат, а также повышения управляемости и скорости принятия управленческих решений. 9 марта 2022 г. АО «Троицкое» прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме присоединения к АО «Романовское» (ОГРН 1092503000633, ИНН 2503027436), о чем 9 марта 2022 г. Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Приморскому краю внесена запись в ЕГРЮЛ ФНС России ГРН 2222500146724 АО «Романовское» в соответствии с п. 2 ст. 58 ГК РФ и законодательством Российской Федерации является универсальным правопреемником АО «Троицкое» в отношении третьих лиц, в том числе всех кредиторов и должников, включая требования и обязательства, оспариваемые сторонами.

Состав Совета директоров на 2022 год утвержден распоряжением № 478-ри от 29.06.2022 года министерства имущественных и земельных отношений Приморского края.

В 2022 году Совет директоров функционировал в следующем составе:

Бронц А.А. (председатель) - министр сельского хозяйства Приморского края

Таран А.М. - заместитель министра сельского хозяйства Приморского края

Ушевой А.С.- заместитель министра -начальник отдела развития сельских территорий министерства сельского хозяйства Приморского края

Калашникова Светлана Аркадьевна - начальник отдела государственной поддержки агропромышленного комплекса министерства сельского хозяйства Приморского края

Мартыненко Марина Владимировна - начальник финансово-экономического отдела министерства сельского хозяйства Приморского края

В 2022 году совет директоров провел 7 заседаний.

Контролирующий орган - ревизионная комиссия в следующем составе:

Таболина П.В. – заместитель начальника финансово-экономического отдела министерства сельского хозяйства Приморского края;

Людницкая Елена Вениаминовна - ведущий специалист 1 разряда отдела государственной поддержки агропромышленного комплекса министерства сельского хозяйства Приморского края

Моисеенко Елена Викторовна – консультант отдела развития сельских территорий министерства сельского хозяйства Приморского края.

Вознаграждение членам Совета директоров и членам ревизионной комиссии не начислялось и не выплачивалось.

В 2022 году для АО «Романовское» связанными сторонами являлись акционер Общества, члены Совета директоров Общества.

Также связанной стороной являлся генеральный директор Общества - Гищинская Е.Б. Общество производило с Генеральным директором расчеты по оплате труда. Данный сотрудник являлся по отношению к Обществу подотчетным лицом, с которым осуществлялись расчеты по выдаче и последующему отчету подотчетных сумм.

Аффилированными лицами по отношению к Обществу является единоличный исполнительный орган.

Бенефициарных владельцев у Общества нет.

Общество не имеет намерений к прекращению деятельности.

Событий после отчетной даты, способных повлиять на реальность и достоверность бухгалтерской отчетности не имеется.

Руководство подтверждает, что введенные ограничения, вызванные СВО/последствиями пандемии, мобилизация, санкциями, не повлечет за собой прекращение или ухудшение условий существующей деятельности.

Операций существенного характера с указанными сторонами Общество не производило.

У Общества отсутствуют факты несоблюдения нормативно-правовых актов, последствия которых должны быть учтены при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества подтверждает отсутствие каких-либо фактов недобросовестных действий при ведении бухгалтерского учета, организации системы внутреннего контроля и подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество выполняет требования Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

Общество выполняет требования Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Операций, подпадающих под требования Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ в 2022 году не производилось.

Руководство подтверждает свою ответственность за разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля для предотвращения и обнаружения недобросовестных действий.

Величина чистых активов по итогам деятельности за 2022 год составила 272 560 тысячи рублей, что больше величины уставного капитала. На 31.12.21г.

чистые активы 187 231 тысяча рублей, рост величины чистых активов предприятия связан с завершённой реорганизацией АО «Романовское» в форме присоединения к нему АО «Троицкое». Также существенное влияние на увеличение чистых активов связано с переходом на ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», переводом земельных участков в разряд инвестиционной недвижимости. Инвестиционная недвижимость в отчете отражена по переоцененной стоимости.

Бухгалтерский учет осуществляется автоматизированным способом с использованием программы 1С:8.3 (предприятие) и С:3.1 ЗУП. Бухгалтерская отчетность сформирована из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, кроме случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил в соответствии с пунктом 6 ПБУ 4/99.

Учетная политика предприятия утверждена приказом № 22-О от 30.12.2021 года.

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года. Переход осуществлен упрощенным ретроспективным методом. Амортизация начисляется линейным методом, с месяца идущего за месяцем признания объекта в учете. (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 рублей, за исключением земельных участков. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. (п.5 ФСБУ 6/2020).

Тест на обесценение проводится один раз в год (на 31 декабря). Проведенный тест на обесценение основных средств не выявил фактов снижения балансовой стоимости активов.

По результатам проведенного теста на проверку срока полезного использования и будущей ликвидационной стоимости было принято решение увеличить срок полезного использования по легковому автотранспорту марки УАЗ на 10 месяцев по сравнению с первоначально установленным сроком. Также учитывая существенное изменение в стоимости как новых, так и бывших в употреблении транспортных средств, было произведено увеличение ликвидационной стоимости легкового автотранспорта.

Организация выделяет следующие группы основных средств:

-Неинвестиционная недвижимость

-Инвестиционная недвижимость

-транспортные средства

-прочие основные средства

Инвестиционная недвижимость учитывается обособленно от основных средств на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности». Инвестиционная недвижимость оценивается по переоцененной стоимости.

Переоценка инвестиционной недвижимости проводится один раз в год (на 31 декабря) в случае изменения кадастровой стоимости земли.

В связи с отсутствием аналогичных рыночных сделок по инвестиционной недвижимости (земельные участки), а также некорректности применения доходного и затратного методов оценки текущей справедливой (рыночной) стоимости, предприятие приняло решение учитывать объекты инвестиционной недвижимости по ее кадастровой стоимости.

Амортизация основных средств, производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по переоцененной инвестиционной недвижимости.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Инвестиционная недвижимость в отчетности отражена по переоцененной стоимости. Переоцененная стоимость равна кадастровой стоимости земельных участков.

По результатам проведенной инвентаризации основных средств, запасов недостач или излишков не выявлено.

Доходы от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Доходных вложений в материальные ценности Общество не имело.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Расходы, произведенные в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы

списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

В отчетности обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства будут представляться в отчетности как долгосрочные. Дебиторская, кредиторская задолженность подтверждена контрагентами. По результатам проведенной инвентаризации расчетов выявлена дебиторская задолженность в сумме 89 тысяч рублей с истекшим сроком исковой давности, списание задолженности произведено за счет созданного резерва сомнительных долгов.

В 2022 году общество подписало соглашение № 1 от 12.01.2022г. « О предоставлении субсидии на обеспечение деятельности Центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров» с министерством сельского хозяйства приморского края. Сумма субсидии составила 8 292 тысячи рублей. В 2022 году субсидия была получена в полном размере, израсходовано в соответствии с утвержденной сметой расходов- 8 030 тысяч рублей. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 262 тысячи рублей отражен по строке прочие обязательства. Остаток неиспользованной субсидии в сумме 262 тысячи рублей был перечислен в доход краевого бюджета 06.02.2023 года.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя данных декларации по налогу на прибыль.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» действующие договора аренды являются операционной арендой.

#### **Ретроспективное представление отчетности.**

Исправление за прошедший период 2021 года, выявленные в 2022 году произведены в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 (подп.2 п.9).

В связи с обнаружением ошибок в форме « Отчет о движении денежных средств» в отчетных показателях за 2021 по статье оплата труда работников произведено исправление данного показателя. Сумма до исправления – 5 819

тыс. рублей, после исправления- 8 771 тыс. рублей. В указанную статью включены взносы на фонд оплаты труда.

В отчете о финансовых результатах за 2021 год по статьям:

- «Управленческие расходы» сумма до исправления -5 227 тыс. рублей, после исправления -12 279 тыс. рублей;

- «Прочие доходы» сумма до исправления 482 тыс. рублей, после исправления 7 534 тыс. рублей.

Исправления показателей связано с отражением доходов и расходов за счет полученной субсидии из краевого бюджета на обеспечение деятельности Центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров.

В связи с изменением законодательства, связанных с введением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в бухгалтерском балансе были исправлены показатели:

- основные средства по состоянию на 31.12.2021 г. До исправления 99 890 тыс. рублей, после исправления – 988 тысяч рублей;

- доходные вложения в материальные ценности по состоянию на 31.12.2021г. до исправления ноль рублей, после исправления – 180 858 тыс. рублей;

- нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2021г – 863 тыс. рублей (убыток), после исправления – 81 092 тыс. рублей (прибыль).

Указанные исправления были произведены в связи с переводом земельных участков в состав инвестиционной недвижимости и их оценке по кадастровой стоимости.

#### **Расшифровка статей бухгалтерского баланса.**

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.2022г. – 9 538 тысяч рублей. На 31.12.2021 – 988 тысяч рублей, увеличение балансовой стоимости в 2022 году связано с приобретением офисного помещения.

Доходные вложения (инвестиционная недвижимость) на 31.12.22-180 858 тысяч рублей на 31.12.2021 – 180 858 тысяч рублей

В состав инвестиционной недвижимости входят земельные участки общей площадью 10 010,13 га, из которых 7 871,39 га находятся в долгосрочной операционной аренде.

Запасы на 31.12.2022 - 50 тысяч рублей, на 31.12.2021 г. – 16 тысяч рублей. В структуре запасов – канцелярские товары и запасные части.

По состоянию на 31 декабря 2022 года у предприятия 2 расчетных счета. Открытых в Дальневосточном банке ПАО Сбербанк. 10.10.2022 года

предприятие закрыло 1 расчетный счет в ПАО «Дальневосточный банк». Денежные средства на отчетную дату составили 13 756 тыс. руб., в том числе:

- на расчетных счетах 13 700 тыс. руб.;
- в кассе 56 тыс. руб.

В 2021 году денежные средства 7 621 тысяча рублей, в т.ч.:

- на расчетных счетах 7 565 тыс. руб.;
- в кассе 55 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила на отчетную дату 68 822 тыс. руб., в том числе долгосрочная задолженность – 63 241 тыс. рублей, в соответствии с договором купли-продажи недвижимого имущества № 1-КП от 05.10.2022г. предоставлена рассрочка сроком на 3 года.

Структура дебиторской задолженности:

расчеты с покупателями и заказчиками 63 241 тыс. руб., резерв по сомнительным долгам 1866 тыс. руб.

расчеты по налогам и сборам 51 тыс. руб.

расчеты с разными дебиторами 1560 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 года дебиторская задолженность – 3 801 тысяча рублей, в т.ч. расчеты по налогам – 97 тысяч рублей, разные дебиторы – 57 тысяч рублей, расчеты с покупателями – 3 647 тысяч рублей.

Финансовые вложения на 31.12.2022г. – 1 827 тысяч рублей, на 31.12.2021 года отсутствуют. В декабре 2022 году предприятие заключило краткосрочный договор займа с КГУП «Государственное агентство по продовольствию Приморского края» на сумму 1827 тысяч рублей, срок возврата до 30.06.2023 года.

Уставный капитал на 31.12.2022г. – 151 431 тысяча рублей, на 31.12.2021 г. – 105 581 тысяча рублей. Увеличение связано с завершённой реорганизацией в форме присоединения.

Резервный капитал на 31.12.2022г. – 567 тысяч рублей, на 31.12.2021г. – 558 тысяч рублей.

Нераспределенная прибыль на 31.12.2022г. – 120 106 тысяч рублей, на 31.12.2021 г. - 81 306 тысяч рублей. В состав нераспределенной прибыли включена переоценка инвестиционной недвижимости, связанная с переходом на ФСБУ 6/2020.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2022г. - 2141 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности:

- 104 тыс. руб. расчеты с покупателями

- 2 037 тыс. руб. расчеты по налогам и сборам, платежи по НДС, налогу на прибыль, земельному налогу со сроком оплаты 1 квартал 2023 года.

Сумма кредиторской задолженности на 31.12.2021г. - 357 тыс. руб.

Структура кредиторской задолженности:

- 340 тысяч рублей расчеты по налогам и сборам, платежи по НДС, земельному налогу со сроком оплаты 1 квартал 2023 года.

- 3 тыс. руб. расчеты с подотчетными лицами

- 14 тыс. руб. расчеты с прочими кредиторами

Прочие обязательства на 31.12.2022г. сумме 262 тыс. рублей, на 31.12.2021 г. – 1 244 тыс. рублей, которые сложились из неиспользованного бюджетного финансирования в виде субсидии на обеспечение деятельности центра компетенций в сфере сельскохозяйственной кооперации и поддержки фермеров Приморского края.

**Основные показатели деятельности компании в 2022 году.**

Выручка за 2022 год от основной деятельности (предоставление земельных участков в аренду) - 6 518 тыс. рублей, на 31.12.2021- 5 658 тысяч рублей.

Управленческие расходы на 31.12.2022 – 18 565 тысяч рублей, на 31.12.2021 – 12 279 тысяч рублей. Структура управленческих расходов:

|  | Тыс. руб. |       |
|--|-----------|-------|
| Материальные затраты                           | 449       | 375   |
| Расходы на оплату труда                        | 10 380    | 6 704 |
| Отчисления на социальные нужды                 | 3 013     | 2 023 |
| Амортизация                                    | 352       | 355   |
| Противопожарные мероприятия                    | 559       |       |
| Коммунальные расходы, включая аренду помещений | 1 019     | 520   |
| Налог на землю, транспортный налог             | 683       |       |
| Командировочные расходы                        | 303       |       |
| Расходы по эксплуатации автотранспорта         | 475       | 271   |
| Выставочно-ярмарочные мероприятия              | 221       | 1 155 |
| Прочие затраты                                 | 1 111     | 876   |

Прочие доходы на 31.12.2022 – 66 623 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 7 534 тыс. рублей.

Структура прочих доходов

|  | Тыс руб. |     |
|--|----------|-----|
| Доходы, связанные с реализацией основных средств | 66 275   | 20  |
| Штрафы, пени, неустойки к получению              | -        | 34  |
| Прочие внереализационные доходы                  | 348      | 428 |

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| субсидия на обеспечение деятельности центра | 8 007 | 7 052 |
|---|-------|-------|

Прочие расходы на 31.12.2022 – 57 409 тыс. руб.. на 31.12.2021 – 1 377 тыс. рублей.

|   | Тыс. руб. |     |
|---|-----------|-----|
| Расходы, связанные с реализацией основных средств | 55 185    | -   |
| Расходы на услуги банков                          | 54        | 31  |
| Прочие операционные расходы                       | 362       | 599 |
| Штрафы, пени, неустойки к уплате                  | 50        | 59  |
| Резерв сомнительной задолженности                 | 1 662     | 339 |
| Прочие внереализационные расходы                  | 96        | 95  |

Налог на прибыль за 2022 год составил 641 тысяча рублей, в 2021 году налог на прибыль отсутствовал.

В 2022 году организацией были созданы резервы:

- Резерв по сомнительным долгам, с использованием счета 63;
- Резерв на оплату предстоящих отпусков.

Чистая прибыль за 2022 год – 5 056 тысяч рублей, за 2021 год убыток 581 тысяча рублей.

В соответствии с решением годового общего собрания акционеров АО «Романовское» в 2022 году по результатам деятельности за 2021 год дивиденды не объявлялись и не выплачивались в связи с отсутствием чистой прибыли и наличием убытка за 2021 год.

В 2021 году по результатам деятельности за 2020 год дивиденды были выплачены в размере 938 тысяч рублей.

Базовая прибыль на 1 акцию на 31.12.2022- 33,39 рублей, на 31.12.2021г. – убыток на 1 акцию – 5,50 рублей.

Чистые активы общества по состоянию на 31.12.2020 – 106 662 тыс. руб., на 31.12.2021 – 187 231 тыс. руб., на 31.12.2022- 272 560 тыс. рублей.

Генеральный директор



Е.Б. Гищинская