

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «Прогресс» за 2020 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Прогресс»

Сокращённое наименование: АО «Прогресс» (Общество)

ИНН 4330005886 КПП 433001001

ОГРН 1064330005706 дата регистрации 22.12.2006

ОКВЭД 01.41

ОКТМО 33636424

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

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

E-mail: progres@rusmol.ru

Телефон 8(83375) 6-81-48

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

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

Уставный капитал АО «Прогресс» составляет 100000 руб. (10000 акций по номинальной стоимости 10 руб. за штуку, полностью оплачены). Основную долю в уставном капитале организации занимает АО «Молоко» ИНН 5239001108 г. Шахунья – 82,63 %. Остальные акционеры – физические лица 252 человека 17,37%.

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

Генеральный директор АО «Молоко» - Маликов Анатолий Александрович;

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

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

Главный бухгалтер ООО «Управляющая компания «Шахунское молоко» - Трушкова Галина Александровна;

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

Исполнительный орган общества – генеральный директор – Ошув Владимир Петрович.

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

Аудитором Общества является ООО «Первая аудиторская компания», действительный член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) ОРНЗ – 12006058342, ОГРН – 1025202616504. Юридический адрес: 603032, г. Нижний Новгород, ул. Памирская, дом 11, офис 313. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Прогресс» за период с 1 января по 31 декабря 2020 года проведён на основании решения Совета директоров (протокол годового общего собрания акционеров АО «Прогресс» от 05 октября 2020 г.).

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

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

Среднесписочная численность работников предприятия на 01 января 2021 года составила 106 человек.

Добавочный капитал составляет 36 993 тыс. руб. Изменений в резервном капитале организации за 2020 год не было. Предприятие не имеет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, зависимых и дочерних обществ.

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Учётной политикой на 2020 год определено:

Выручка организации признается методом «по отгрузке»; определение готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности. Готовность определяется при подписании акта выполненных работ (оказанных услуг). Согласно п. 9 ПБУ 10/99 коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи"). Управленческие, учитываемые на счете 26 "Общехозяйственные расходы", - включаются в себестоимость услуг и работ (списывать на счет 20.01 "Основное производство"). Расходы на продажу у АО «Прогресс» отсутствуют.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального Закона для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества применяются формы, утвержденные Приказом МФ РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организации» (Приложение №1) в редакции Приказа №61н от 19.04.2019. Отчетность за 2020 год состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о финансовых

результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые и производственные показатели 2020 года:

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг за 2020 год составила 154 628 тыс. руб., в том числе по видам деятельности:

Продукция/Услуги/Работы	Выручка от реализации			
	2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Выручка от реализации продукции растениеводства	18 293	13,5	31 568	20,4
Выручка от реализации продукции животноводства	115 809	85,3	121 637	78,7
Выручка от реализации промышленной продукции	53	0	37	-
Выручка от оказания услуг	1 684	1,2	1 386	0,9
Итого:	135 839	100	154 628	100

На формирование данного показателя повлияли увеличение валового производства молока, повышение цен на молоко, стабильность цен на мясо КРС в живом весе до 180 руб. за кг, а также высокая урожайность зерновых культур. В связи с благоприятными погодными условиями валовой сбор зерновых оказался выше, чем в предыдущие годы. Цена реализации пшеницы составила 9 руб. 95 коп. за кг, ржи 8 руб. 64 коп., ячменя 10 руб. 06 коп, овса 7 руб. 21 коп., горох 16 руб. 75 коп. за 1 кг. Качество зерна подтверждается декларациями соответствия, протоколами испытаний.

Расходы, связанные с реализацией составили 153 157 тыс. руб. Затраты на производство включают в себя основные статьи: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизацию основных средств, прочие затраты (страхование). Регистрами по учету затрат являются оборотно-сальдовые ведомости, карточки, анализ по счетам 20, 23, 25, 26, 29.

Наименование расходов	Себестоимость от реализации			
	2019 год		2020 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Себестоимость реализованной продукции растениеводства	24 146	17,9	29 432	19,2
Себестоимость реализованной продукции животноводства	108 312	80,4	120 121	78,4
Себестоимость промышленной продукции	116	0,1	97	0,1
Себестоимость оказанных услуг	2 112	1,6	3 507	2,3
Итого:	134 686	100	153 157	100

В 2020 г. АО «Прогресс» получены следующие финансовые результаты:

- нераспределенная прибыль – 72 976 тыс. руб.
- выручка – 154 628 тыс. руб.,
- себестоимость проданной продукции – 153 157 тыс. руб.
- прибыль от продаж – 1 471 тыс. руб.
- прочие доходы – 8 918 тыс. руб.,
- прочие расходы – 3 338 тыс. руб.
- чистая прибыль отчетного года составила 3 798 тыс. руб.

Балансовая прибыль составляет 4 821 тыс. руб. (с учетом списания части добавочного капитала при выбытии основных средств). Финансовое состояние АО «Прогресс» на долгосрочную перспективу оценивается следующим образом: в структуре источников средств наибольшую долю занимает и будет занимать выручка от реализации молока. Предприятие зависит от внешних инвесторов в лице АО «Молоко» г. Шахунья, кредиторов в лице банков: перед АО «Россельхозбанк» остаток ссудной задолженности организации составляет 1,7 %, перед ПАО Сбербанк России ссудная задолженность составляет 98,3 %.

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

В составе прочих доходов значительную часть занимают субсидии, получаемые из бюджета, а также доходы от продажи основных средств. Государственная помощь организации осуществляется в виде следующих субсидий из федерального и областного бюджета: субсидии на компенсацию части затрат по уплате процентов по кредитам, субсидия на повышение продуктивности в молочном скотоводстве, субсидия на приобретение современной сельскохозяйственной техники и оборудования; субсидия на приобретение племенных нетелей.

Субсидии, полученные в 2020 году:

Наименование дотаций/субсидий	Сроки, периодичность	Всего, тыс. руб.	В % к выручке от реализации
Субсидия на увеличение объемов производства молока	единовременно	2388	1,5
Субсидия на приобретение племенных нетелей	единовременно	1353	0,9
Субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам	ежемесячно	604	0,4
Субсидия на приобретение современной сельскохозяйственной техники и оборудования	единовременно	2893	1,9
Субсидия на возмещение работодателям затрат в связи с обучением	единовременно	128	0,1
Итого		7 366	4,8

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

Среднегодовая численность работников в 2020 г. составила 118 человек, в том числе работников сельского хозяйства 113 чел., работников подсобных промышленных производств 5 чел. Средняя заработная плата на одного работающего составляет 27 787 руб. в месяц.

На балансе предприятия имеются основные средства: здания и сооружения, транспортные средства, продуктивный скот, земельные участки, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, передаточные средства (связано с электричеством). На конец отчетного периода сумма основных средств по первоначальной стоимости составила 327 655 тыс. руб., сумма накопленной амортизации 194 443 тыс. руб. Соответственно остаточная стоимость имеющихся основных средств составляет 133 212 тыс. руб. (износ 40,7 %). За рассматриваемый период обновлен парк техники за счет использования как собственных, так и заемных средств. Приобретены следующие основные средства:

- загрузчик сеялок бортовой ЗСБ-30 - 110 000 руб.,
- комбайн кормоуборочный полуприцепной КСД-2,0 «Sterh» - 412 917 руб.,
- культиватор блочно-модульный КБМ-15ПС-В — 1 435 333 руб.,

- навигатор Matrix Pro 570GS — 300 000 руб.,
- плуг оборотный Unia VIS xm 7+1 новый — 1 690 833 руб.,
- пресс-подборщик прицепной SIPMA PS 1210 Classic новый — 956 667 руб.,
- сцепка борон гидрофицированная «ЗАРЯ» модель СБГ-22-2 — 1 165 833 руб.,
- трактор «Кировец» К-739 комплектация «Стандарт» — 7 400 032 руб.,
- транспортер скреперный горизонтальный ТСГ-170 2 шт. — 1 361 692 руб.,
- транспортер шнековый горизонтальный ТШГ-250/21м/ – 280 785 руб.,
- транспортер шнековый наклонный ТШН-300 – 212 062 руб.

По состоянию на 01.01.2021 имеются незавершенные капитальные вложения, которые планируется завершить в 2021 году:

- модернизация МТФ № 2 — 17 982 233 руб.,
- модернизация телятника № 1 – 7 939 027 руб.,
- земельные участки в стадии межевания — 167 034 руб.

По полученным в финансовую аренду (лизинг) в 2020 г. основным средствам уплачено лизинговых платежей на сумму 12 526 тыс. руб.

В 2020 г. создан резерв предстоящих расходов на отпуск в сумме 3 832 тыс. руб. и использован полностью.

Сведения о затратах на приобретение энергетических ресурсов. Это требование установлено Законом № 261-ФЗ об энергосбережении и повышении энергетической эффективности, продублировано в Законе о бухучете и касается всех коммерческих организаций.

Затраты на приобретение энергетических ресурсов в 2020 году

Вид энергетического ресурса	Единица измерения	Цена за единицу, руб.	Потребленное количество кВт-ч	Сумма, руб. (гр. 4 x гр. 3)
1	2	3	4	5
Электроэнергия	кВт/ч	8=88	765 246	6 793 617=55
Всего	х	Х	Х	6 793 617=55

В течение года цена на энергоресурсы изменилась в сторону увеличения, потребление электроэнергии увеличилось на 46 тыс. кВт*ч, в денежном выражении — на 920 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности на конец отчетного периода составила 5 235 тыс. руб. Основными дебиторами являются ООО «ЕвроСнаб» - 1 210 тыс. руб., ООО «АСП» - 353 тыс. руб. – это выданные авансы в счет предстоящих поставок, ООО «Агрофирма Надежда» 484 тыс.руб. – задолженность за аренду сельскохозяйственной техники, 1 996 тыс.руб. – НДС по лизингам.

Сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода составила 173 667 тыс. руб. Основным кредитором предприятия является АО «Молоко» г. Шахунья. На 01.01.2021 задолженность (полученные авансы в счет предстоящих поставок продукции) составляет 126 724 тыс. руб. (73% всей задолженности). В 2021 году планируется снижение задолженности за счет увеличения поставок молока.

Основным поставщиком запасных частей, кормов, ГСМ, удобрений, средств защиты растений, инвентаря является ООО «ЕвроСнаб». Задолженность перед ООО «ЕвроСнаб» на 01.01.2021 составляет 38 309 тыс. руб. Сумма задолженности по налогам и сборам на 1 января составляет 3 065 тыс. руб., по заработной плате 1 384 тыс. руб., перед внебюджетными фондами – 856 тыс. руб. Просроченной задолженности по платежам в бюджет нет. В целом задолженность перед другими организациями и лицами составляет менее 5 % . АО «Прогресс» старается рассчитываться по своим обязательствам в течение 12 месяцев. В структуре долгосрочной задолженности присутствует в основном текущий долг перед банками и по лизинговым платежам.

Инвентаризация имущества, денежных средств, расчетов проведена в период с 01.11.2020 по 01.12.2020 г. Результаты инвентаризации отражены в декабре 2020 года.

Остаток денежных средств на 31.12.2020 года составляет 439 тыс. руб.: на расчетных счетах 421 тыс. руб., в кассе организации 18 тыс.руб.

Составление бухгалтерской отчетности осуществляется в рублях. Обществом в 2020 году не осуществлялось операций в иностранной валюте, валютный счет отсутствует.

На забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2020 отражены:

На счете 001 "Арендованные основные средства" в сумме 75 340 тыс. руб.

На счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" в сумме 13 496 тыс. руб.

На счете МЦ "Материальные ценности в эксплуатации" в сумме 2 599 тыс. руб.

На счете 010 «Износ основных средств» 935 тыс. руб.

Зависимые и аффилированные лица

АО "Молоко" - ИНН/КПП 5239001108/523901001 - руководитель Маликов

Анатолий Александрович.

Отношения с аффилированными лицами

Наименование аффилированного лица	Виды выплат	Размер выплат за 2020 год, тыс. руб.
1. Выплаты аффилированным лицам		
АО "Молоко"	Погашение дивидендов за 2020 год	0
Наименование аффилированного лица	Виды продаж	Оборот за 2020 год, тыс. руб.
2. Закупки у аффилированных лиц		
АО "Молоко"	Товары, услуги	894,5
3. Продажи аффилированным лицам		
АО "Молоко"	Реализация молока	114207,3

Сумма чистых активов на 01.01.2021 г. составила 110 084 тыс. руб.

Оценивая ликвидность предприятия, стоит сказать, что коэффициент текущей ликвидности равен единице ($k = 1$). Оценивая финансовую устойчивость, следует сказать, что коэффициент автономии составляет 0,30, т.е. 30 % имущества сформировано из собственных средств. У АО «Прогресс» имеются средства для поддержания финансовой устойчивости.

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

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

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

В АО «Прогресс» отсутствует информация о недобросовестных действиях.

В 2020 году совместная деятельность не осуществлялась.

АО «Прогресс» в текущем 2020 году прекращения деятельности, реорганизации производства не было и в 2021 году не планируется.

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

30 января 2021 года

Генеральный директор



В. П. Ошуев