

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
АО «ВЗП» Рыбная слобода»
(наименование Общества)
за 2018 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1.</u>	<u>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</u>	3
<u>2.</u>	<u>СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	5
<u>3.</u>	<u>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	12
<u>4.</u>	<u>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</u>	12
<u>5.</u>	<u>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</u>	13
<u>6.</u>	<u>ЗАПАСЫ</u>	17
<u>7.</u>	<u>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	17
<u>8.</u>	<u>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	18
<u>9.</u>	<u>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</u>	18
<u>10.</u>	<u>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</u>	19
<u>11.</u>	<u>ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</u>	20
<u>12.</u>	<u>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	20
<u>13.</u>	<u>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	24
<u>14.</u>	<u>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</u>	25
<u>15.</u>	<u>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	26
<u>16.</u>	<u>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</u>	27
<u>17.</u>	<u>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</u>	27
<u>18.</u>	<u>ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА</u>	28
<u>19.</u>	<u>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u>	29
<u>20.</u>	<u>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</u>	33
<u>21.</u>	<u>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	35
<u>22.</u>	<u>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	36
<u>23.</u>	<u>ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА</u>	40

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «ВЗП» Рыбная слобода».

1.2. Сокращенное наименование общества – АО «ВЗП» Рыбная слобода».

1.3. Место нахождения Общества: 422670, Республика Татарстан, Рыбно-Слободский район, с. Верхний Тимерлек, ул. Советская, д.8а;

1.4. Общество зарегистрировано 19.08.2008 Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 005121908, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №1 по РТ 17.09.2008 за основным государственным регистрационным номером 1081677001273.

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №005167258 от 17.09.2008.

1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2018 год - 73 человек

1.7. Обособленных подразделений не имеется.

1.8. Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров 31.12.2018. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, %
1	Кряк Виктор Николаевич	29,5
2	Максимец Сергей Владимирович	29,5
3	АО «Восток Зернопродукт»	14,44
4	Физические лица	26.56

Уставный капитал ОАО «ВЗП» Рыбная слобода» за отчетный год не менялся и составляет 5 млн руб.

1.9. Уставный капитал оплачен в размере 5 млн. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в таблице 3.

Таблица 3

Дочерние и зависимые общества

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %

1.11. Состав Совета директоров Общества представлен в таблице 4:

Таблица 4

Совет директоров

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Нургалиева Лейсан Рафисовна	11.05.2018
2	Низамова Менавара Равиловна	11.05.2018
3	Хамдеев Эмир Шайдуллович	11.05.2018
4	Давлетшин Ильдар Нургалямович	11.05.2018
5	Зарипов Данис Ринатович	11.05.2018

1.12. Исполнительным единоличным органом Общества решением Совета директоров (Протокол № б/н от 09.09.2014) утвержден Гимадиев Ракиф Гарипович.

1.13. Контрольный орган Общества утвержден решением общего собрания (Протокол №б/н от 11.05.2018) информация о нем представлена в таблице 5:

Таблица 5

Контрольный орган

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Камалова Лейла Закировна	Руководитель внутреннего аудита

1.14. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):

- 1) 01.11.1. Выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- 2) 01.11.6. Выращивание кормовых культур; заготовка растительных кормов;
- 3) 01.30. Растениеводство в сочетании с животноводством (смешанное сельское хозяйство);
- 4) 01.41.1. Предоставление услуг, связанных с производством сельскохозяйственных культур.

1.15. Информация о проведенной в 2018 году инвентаризации приведена в таблице 6.

Таблица 6

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2018 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч.:	01.12.2018	Отклонений нет
- собственные		
- арендованные		
Оборудование к установке	01.12.2018	Отклонений нет
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	01.12.2018	Отклонений нет
- незавершенное строительство объектов основных средств		
Расходы будущих периодов		Отклонений нет
Нематериальные активы		

Материально-производственные запасы	недостача	Имеется недостача, информация представлена в разделе «прочие оборотные активы»
Незавершенное производство		Отклонений нет
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2018	Отклонений нет
Финансовые вложения	31.12.2018	Отклонений нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2018	Отклонений нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2018	Отклонений нет
Расчеты с банками по расчетным и иным счетам	31.12.2018	Отклонений нет
Расчеты с бюджетом	31.12.2018	Отклонений нет
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2018	Отклонений нет

1.16. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем общества.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера – Низамова М.Р.

1.17. Сведения об аудиторе.

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол от 11 мая 2018 г. № б/н) официальным аудитором Общества на 2016 год утверждено ООО «Средне-Волжское экспертное бюро».

Место нахождения: 420066, г. Казань, ул. Абсалямова, 13.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1021603278663

ООО «СВЭБ» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (далее - СРО «РСА») и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО «РСА» за основным регистрационным номером 11603044023.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с

указанными нормативными документами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	Свыше 23лет до 30лет т(включительно)
Машины и оборудование	Свыше 5лет до 10лет
Транспортные средства	Свыше 7лет до 10лет
Рабочий скот	До 7лет
Земля	Нет срока полезного использования
Продуктивный скот	Свыше 5лет до 7лет
Сооружения	До 10лет

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

В соответствии с п. 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», объекты основных средств, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату)

неденежными средствами, оцениваются следующим образом:

- Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.
- При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец

отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В АО «ВЗП» Рыбная слобода» резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

• Расходы организации

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг (ПБУ10/99).

• Создание фондов и резервов за счет прибыли

В соответствии с протоколом, Общество формирует в 2018г.резервный капитал в размере: 189 тыс. руб

• Курсовая разница

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты как внереализационные доходы или внереализационные расходы. Курсовая разница зачисляется на финансовые результаты организации по мере ее принятия к бухгалтерскому учету.

Курсовая разница по валютным счетам, а также курсовая разница по операциям в иностранной валюте, подлежит отражению в учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательства по оплате (погашению кредиторской или дебиторской задолженности, в том числе и частично) или за который составляется бухгалтерская отчетность (п. 13 ПБУ 3/2000).

Расходы основного производства

Расходы основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» на следующих субсчетах:

20.01 растениеводство

20.02 животноводство

20.03 переработка

В связи со спецификой производства в растениеводстве постоянно имеется незавершенное производство (несовпадение времени производственного процесса с получением продукции в отчетном году в силу длительности его характера). По виду деятельности «Растениеводство» незавершенным производством являются затраты на сельскохозяйственные работы, выполняемые в текущем году под урожай будущего года (затраты на посев озимых зерновых культур, вспашка зяби, паров, внесение органических удобрений, то есть после сбора урожая в отчетном году все расходы по полям относятся в состав незавершенного производства). На 31.12.2018 года остаток незаверш\шенного производства составляет 34 025 876 рублей.

Счета 20.02 и 20.03 не имеют остатка на конец года.

Затраты на производство продукции (работ, услуг) включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

Производственные затраты определяются с учетом отраслевых особенностей.

Вспомогательное производство

На счете 23 «Вспомогательные производства» ведется учет затрат на содержание машин, тракторов и прочей сельхозтехники. Все расходы текущего года полностью списываются в основное производство. Счет 23 не имеет остатков на конец года.

Обслуживающие производство и хозяйство

На счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства ведется учет расходов по столовой.

Общепроизводственные расходы

На счете 25 «Общепроизводственные расходы» ведется учет расходов, которые нельзя напрямую отнести к какому-либо виду продукции: транспортные услуги, аренда сельхозтехники, агентские вознаграждения. Закрывается остаток на 20 счет пропорционально гектарам.

Управленческие (общехозяйственные) расходы

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца затраты, собранные на счете 26, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) на 20 счет пропорционально гектарам.

Расходы на продажу (коммерческие расходы)

Коммерческие расходы в конце месяца полностью списываются на себестоимость реализованной продукции кроме расходов по хранению остатка нерезализованной продукции.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Установить, что дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, списываются и включаются в результаты хозяйственной деятельности по особому распоряжению руководителя.

Прибыль, убытки прошлых лет, выявленные в текущем году

Прибыли и убытки прошлых лет в бухгалтерском учете отражаются на счете 91 " Прочие доходы и расходы " отчетного года.

Налог на имущество отражается в бухгалтерском учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Обществом не осуществляются работы по договорам строительного подряда.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в

сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена финансовая отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

У предприятия отсутствуют нематериальные активы.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и

соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря соответствующего года представлена в таблице:

Объекты основных средств	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Земля	270	171	171
Итого	270	171	171

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря соответствующего года стоимость финансовых вложений составила:

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется			
Долговые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется			
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	379431	343129	212023
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не			

определяется			
--------------	--	--	--

Депозитные вклады

По состоянию на 31 декабря 2018 г. у Общества нет депозитных вкладов.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предоставленные займы включали:

Заемщик (по срокам погашения)	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма, подлежащая погашению в период более 12 мес. после отчетной даты	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
АО Большие Кляри	15 886		01.08.2019	0,01	
МФ Лебяжье ООО	47 663		05.09.2019	0,01	
МФ Молвино ООО	1 010		13.08.2019	0,01	
ООО ВЗП Булгар	2 330		01.11.2019	0,01	
Красный Восток- Агро УК ООО	71 303		01.03.2019	0,01	
Племенное Дело ООО	105 693		14.05.2019	0,01	
Племенное Дело Алексеевское ООО	6 006		09.01.2019	0,01	
Племенное Дело Заволжья	111 208		05.04.2019	0,01	
Племенное Дело Приволжье	12 173		10.01.2019	0,01	
Межрегионснаб ООО	6 130		25.12.2019	0,01	
Трансавто сервис ООО	29		20.06.2019	0,01	
Итого предоставленные займы	379 431				

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Ниже в таблице представлен состав строки 1210 «Запасы»

<i>Счет</i>	<i>Сальдо на 31.12.2018 г, тыс. руб.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2017 г, тыс. руб.</i>
10 – Сырье и материалы	15 039	12 635
11- Животные на выращивании	59 607	75 677
20-Незавершенное производство растений.	34 026	31 164
43- Готовая продукция	158 894	145 968
97- Известкование, страхование	5 502	3 228
44- Хранение зерна	19	1 200
41-Товары	89	26
ИТОГО:	273 176	269 898

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена по ее видам в бухгалтерском балансе по строкам 1230 «Дебиторская задолженность, (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)»:

Таблица 9

<i>Счет</i>	<i>Сальдо на 31.12.2017 г, тыс. руб.</i>	<i>Сальдо на 31.12.2016 г, тыс. руб.</i>
Дебиторская задолженность, (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)»	49 867	56 456
<i>В т. ч.</i>		
58.03.1-Проценты по предоставленным займам	48	38
62 – Покупатели и заказчики	19 214	31 944
60 – Поставщики сырья и материалов	6 027	10 148
68 – Расчеты по налогам и сборам	10 327	79
69 – Расчеты по соц. страхов.	1	44
71 – подотчетные лица	2	22
73-Расчеты с персоналом по прочим операциям	95	67
76- Дебиторы	14 153	14 114

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года:

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	31	148	18
Денежные эквиваленты			
Итого денежные средства в составе	31	148	18

бухгалтерского баланса			
------------------------	--	--	--

У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2018 г. недоступны (временно ограничены) для возможного использования.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря соответствующего года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий						
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств						
Авансовые платежи на приобретение сырья и материалов		20 651		17 993		2 751
Авансовые платежи на приобретение объектов долгосрочных финансовых вложений						
<i>Расходы будущих периодов</i>						2 882
Прочие	80 457	20 321	413	20	8366	
Итого	80457	40 972	413	18 013	8366	5 633

В процессе производственной деятельности сельхоз предприятия неизбежны расходы в виде потерь от падежа животных. Причиной могут быть разные болезни, травмы животных и прочее. В соответствии с пунктами 34 и 56 Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) в сельскохозяйственных организациях, которые утверждены приказом Минсельхоза России от 6 июня 2003 г. № 792, в животноводстве потери от гибели молодняка и взрослого скота, находящегося на выращивании и откорме, птицы, зверей, кроликов, а также семей пчел учитываются в составе себестоимости продукции по отдельной статье «Потери от брака, падежа животных». Согласно тем же пунктам Методических рекомендаций, по указанной статье не учитывают потери, подлежащие взысканию с виновных лиц, и от стихийных бедствий.

За 2018г. общая сумма списания стоимости животных на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» составила 24 342 410,14 руб. Из них часть суммы в размере 4 040 626,29 руб. это потери от падежа животных по причине болезней, травм и пр., которые подлежат

отнесению на затраты по себестоимости продукции. На списание указанных сумм оформляет Акт на падеж каждой головы КРС с указанием причин падежа.

Оставшаяся сумма 20 301 783,85 руб. это стоимость КРС, по которым произошла кража. По данному факту предприятием подано заявление в правоохранительные органы для выявления виновных лиц и возмещения нанесенного ущерба. В настоящее время ведется следствие.

Также в отчетном 2018г. было списание растениеводческой продукции в виде рефакции зерна и порчи кормов. Рефакция зерна - это уменьшение веса партии зерна на поврежденную или непригодную его часть, то есть когда физический вес уменьшается до зачетного веса. В рефакцию входят мусор, поврежденные зерна, которые минусуются от общего веса при анализе зерна на элеваторе.

За 2018г. стоимости списания рефакции зерна составила 1 329 957,74 руб., списание порчи кормов 2 134 843,63 руб., в т.ч. 2 047 299,66 руб. солома, 71 245,98 руб. сено., 16 297,89 руб. кукуруза на силос. Списание тары (мешки) 35 388,31 руб.

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2016 г.	120 000	380 000		5 000	
Эмиссия акций					
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	()	()			
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров			()		()
На 31 декабря 2017 г.	120 000	380 000		5 000	
Эмиссия акций					
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	()	()			
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров			()		()
На 31 декабря 2018 г.	120 000	380 000		5 000	

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2018г., составило: 500 000шт.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности Общества, его

дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2018 г. равна 10 руб.

В 2018 году были объявлены дивиденды за 2018 год по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 142,1 тыс. руб. на одну обыкновенную акцию и 1,49 тыс. руб. на одну привилегированную акцию.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года включали:

	2018 г.		2017 г.		2016 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	261 520	16 281	230 000	16 281	126 000	16 281
Облигации						
Прочие займы	16 899	289 103	134 929	190 788	453 794	
Кредиторская задолженность по векселям						
Текущая часть долгосрочных обязательств						
Итого заемные средства	278419	305 384	364 929	207 069	579 794	16 281

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:				
- ПАО Энергобанк	43 614	8,0	05.09.2019	
- ПАО Энергобанк	3 208	8,0	17.10.2019	
- ПАО Энергобанк	199 945	8,0	30.11.2019	
- ПАО Энергобанк	15 441	8,0	03.12.2019	
Итого кредиты	262 208			
Облигации:				
- выпуск ААА				
- выпуск БББ				
- прочие				
Итого облигации				
Векселя выданные				

Прочие займы	16 211	0,01		
Агроинженеринг XXI ООО	36	0,01	09.01.2019	
АО ВЗП «Биллярск»	304	0,01	05.06.2019	
АО «ВЗП Северное Алексеевское»	2 093	0,01	24.08.2019	
АО «Восток Зернопродукт»	5 841	0,01	09.01.2019	
ООО «ВЗП Заволжья»	350	0,01	11.01.2019	
СХП им.Ленина	149	0,01	09.07.2019	
Красный Восток Агро	1	0,01	08.01.2019	
Городской универсальный магазин	7 292	0,08	30.06.2019	
Оптимист	37	0,01	30.08.2018	
Агрофинанс-XXI	108	0,01	04.04.2019	
Итого заемные средства	278 419			

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2018 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2018 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты:				
- ПАО Энергобанк	15 961	12,0	31.07.2020	
- ПАО Энергобанк	320	8,25	28.12.2020	
- прочие				
Итого кредиты	16 281			
Облигации:				
- выпуск ААА				
- выпуск БББ				
- прочие				
Итого облигации				
Векселя выданные				
Прочие займы	289103			
Агрофинанс-XXI	203 076	0,01	09.10.2021	
«Городской универсальный магазин» ООО	59 002	0,08	30.11.2020	
«МежРегионСнаб» ООО	2 448	0,01	30.11.2020	
«Оптимист» ООО	24 577	0,01	30.11.2020	
Итого заемные средства	305 384			

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам:

	Сумма в рублях (тыс. руб.)
2019 год	15 961
2020 год	86 347
2021 год	203 076

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязательства	Судебные иски	Неиспользованные отпуска	Другие резервы	Итого
31 декабря 2016 г.			594		
Признано в отчетном периоде			509	633	
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)					
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	()	()	594	()	()
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	()	()	()	()	()
31 декабря 2017 г.			509	633	
Признано в отчетном периоде			988		
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)					
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	()	()	509	()	()
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	()	()	()	()	()
31 декабря 2018 г.			988	633	

Резервы по состоянию на 31 декабря соответствующего года имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2018 г.	2017г.	2016 г.
Долгосрочные			
Краткосрочные	988	509	594
Итого			

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

<i>Счет</i>	Сальдо на 31.12.2018г, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2017г, тыс. руб.
<i>Кредиторская задолженность , (платежи по которой ожидаются в течении 12 месяцев после отчетной даты)»</i>	367 303	243 159
<i>В т. ч.</i>		
<i>60 – Поставщики и подрядчики</i>	110 711	33 005
<i>68 – Задолженность по налогам</i>	595	4 982
<i>69 – Задолженность перед гос. внебюджетными фондами</i>	242	353
<i>70 – Задолженность перед персоналом</i>	1 264	945
<i>71-зadолженность по подотчетным лицам</i>	38	28
<i>76 - Задолженность по дивидендам</i>	168	168
<i>76 – Прочие дебиторы и кредиторы</i>	26 797	5 282
<i>73-Расчеты по прочим операциям</i>	304	470
<i>62 – Покупатели и заказчики</i>	227 165	197 926
<i>75-Расчеты по выплате доходов</i>	19	0
<i>Итого</i>	367 303	243 159

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря соответствующего года имела следующую структуру:

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Страховые взносы – всего	222	346	737
в том числе:			
- Фонд социального страхования	21	43	18
- Пенсионный фонд	166	230	584
- Фонд обязательного медицинского страхования	35	73	135
Фонд обязательного социального	20	7	1

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)			
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	242	353	738

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Налог на прибыль			
Налог на добавленную стоимость	0	4 564	0
Налог на имущество	294	177	84
Транспортный налог	0	11	7
Штрафы и пени	0	0	0
Прочие	302	230	157
Итого задолженность по налогам и сборам	596	4 982	248

По состоянию на 31 декабря 2017 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
<i>растениеводство</i>	102 526	72 594	29 932
<i>животноводство</i>	14 518	29 781	-15 264
<i>Прочие ТМЦ услуги</i>	705	684	22
Итого за 2018 год	117 749	103 059	14 690

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к

бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2018 г.	2017 г.
Материалы		
Затраты на оплату труда		
Отчисления на социальные нужды		
Амортизационные отчисления		
Прочие затраты	4 113	2 483
Итого коммерческие расходы	4 113	2 483

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2017 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы

Вид дохода	2018 год	2017год
Доход прочий	0	594
Субсидии на мин.уд., ГСМ, семена, технику и эк.знач.программ	15 955	25 118
Возмещение % по кредитам (субсидии)	1 748	2 117
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	0	238
Проценты к получению	46	30
Страховое возмещение по растениеводству	0	0
Прочие внереализационные доходы	323	13 976
итого	18 072	42 073

Вид расхода	2018 год	2017год
Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	18 143	24 911
Недостачи списание в пределах норм естественной убыли	3 500	2 088
Мат.помощь, премии, Сабантуй, Новый год, 9мая	234	304
Услуги банка	168	137
Восстановление НДС	0	893
Пени, штрафы	8	42
Налоги и сборы (имущество, земля)	1 295	719
Прочие внереализационные расходы	10	7
Госпошлина	22	82
Убытки прошлых лет	930	10 142
Резерв по сомнительным долгам	0	634

Списание дебиторской задолженности	0	14
Итого	24 310	39 973

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых обязательств и активов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества, отложенные наложенные активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются, свернуто, в качестве долгосрочных обязательств.

Свернутая сумма постоянных налоговых активов (обязательств) приведена в отчете о прибылях и убытках справочно.

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов обязательств составляет 20%.

Величина налога на прибыль (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового обязательства отчетного периода.

За отчетный год прибыль от прочей реализации составила 67 711,74-руб. (20% налог на прибыль по б/у составила в размере 13 542,35 руб.).

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 10 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Таблица 20

<i>Наименование показателя</i>	<i>За 2018 год</i>	<i>За 2017 год</i>
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль		
Постоянное налоговое обязательство		
Отложенный налоговый актив (ОНА)		
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)		
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	14	10

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

	2018 г.	2017 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	380	380
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	380	380
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	380	380
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании		

Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.		
--	--	--

18. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА ОБЩЕСТВОМ НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1	АО «Восток Зернопродукт»	420054 РТ г.Казань, ул.Тихорецкая, 5	Акционер	14,44	
2	Кряк Виктор Николаевич		Акционер	29,5	
3	Максимец Сергей Владимирович		Акционер	29,5	
4	ООО «Долина»		Учредитель	100	
Дочерние хозяйственные общества					
Зависимые хозяйственные общества					
Основной управленческий персонал					
	Нургалиева Лейсан Рафисовна		Председатель Совета директоров		
	Низамова Менавара Равиловна		Член Совета директоров		
	Хамдеев Эмир Шайдуллович		Член Совета		

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
			директоров		
	Давлетшин Ильдар Нургалимович		Член Совета директоров		
	Зарипов Данис Ринатович		Член Совета директоров		
Другие связанные стороны					
1	ООО "Солнцевское АХП"		По учредителю		
2	ООО «Мегаферма» Октябрьский»		По учредителю		

Конечным бенефициаром является Кряк Виктор Николаевич и Максимец Сергей Владимирович.

Виды и объем операций с АО «Восток Зернопродукт»:

	2018 г.	2017г.
Продажа товаров, работ, услуг	68345.03	110180.60
Приобретение товаров, работ, услуг	644131.06	231551.61
Аренда имущества у связанных сторон	70447.21	39577.55
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	29285.64	34268.40
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон	585097223.83	177033830.97
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам	0	44985675.34
Вклады в уставные (складочные) капиталы		
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам		
Другие операции		
Поступление денежных средств от связанных сторон:	144833029.33	42561.60
Направление денежных средств связанным сторонам:	641934.35	6613177.01

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отметим, что существует обстоятельство предполагаемого факта хищения (информация описана в разделе «Прочие оборотные активы»). Данный факт опосредует возможность возникновения условного актива или обязательства, поскольку по результатам разбирательства возможно взыскание сумм с виновного лица, а в случае не установления факта хищения – списание на расходы Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 г. не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

Обеспечения выданные

Общество не выдавал обеспечения третьим лицам и не получал обеспечения от третьих лиц.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, не было.

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

23. ПЛАНЫ ОБЩЕСТВА ПО ПРИВЕДЕНИЮ СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ В СООТВЕТСТВИЕ С ТРЕБОВАНИЯМИ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2018 года составила – 45 534 тыс. руб., что меньше величины уставного капитала (5 000 тыс. руб.) на – 50 534 тыс. руб.

Имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Чистые активы Общества приняли отрицательное значение за счет полученных предприятием убытков от основной деятельности в 2013-2015 гг.

АО «ВЗП Рыбная Слобода» ведет смешанное сельское хозяйство, занимается производством растениеводческой продукции (выращивает зерновые, зернобобовые, кормовые, технические культуры), а также производством животноводческой продукции (молоко, мясо, КРС).

Сложившаяся за последние несколько лет ситуация по рыночным ценам на сельхоз продукцию, особенно низкие закупочные цены на мясо, зерно, нарастающий диспаритет цен на сельскохозяйственную и промышленную продукцию, очень сильно ухудшили финансовое состояние сельхозтоваропроизводителей. Все это привело к тому, что доходов сельхозтоваропроизводителей не хватает покрытия затрат на производство.

Сельскохозяйственная отрасль, как один из ведущих отраслей агропромышленного комплекса, является капиталоемкой и трудоемкой отраслью экономики, результаты деятельности которого зависят от многих фактов: природно – климатических, социально-экономических.

Следует также отметить, что сельское хозяйство является крупным потребителем промышленной продукции. Низкий уровень рентабельности сельскохозяйственного производства и высокие цены на промышленную продукцию не позволяют предприятиям аграрной сферы осуществлять производство на рациональном уровне интенсивности. Географические и экономические условия развития не позволяют значительно влиять на спрос продуктов с помощью метода продвижения товара на рынке.

Для приведению чистых активов в соответствие с действующим законодательством, выведения Общества на безубыточную деятельность Руководством Общества проводятся мероприятия для улучшения финансового положения и дальнейшего поддержания уровня производства с положительной динамикой.

Во-первых, осуществляется технико-технологическая модернизация объектов животноводческого комплекса для увеличения поголовья молочного продуктивного скота, соответственно увеличения в структуре продаж более рентабельной продукции – сырого молока.

Производится покупка сельскохозяйственной техники (трактора, комбайны, сеялки и прочие).

Проводится работа по формированию кадрового потенциала отрасли, способный осваивать инновации;

Для осуществления контроля за расходом сырья и материалов устанавливаются система видеонаблюдения, GPS контроль на технике, лимитирование накладных расходов и прочие.

Все эти меры уже начали давать результат. В 2017г. предприятием получена прибыль 20 млн. руб., в 2018г. прибыль уже составила 24 млн. руб. На 2019 год поставлена задача получения прибыли не ниже уровня 2018г.

При планомерной работе предприятия, соблюдения принятых управленческих решений, выполнения плана мероприятий, увеличение стоимости чистых активов и выведение их на уровень не ниже размера Уставного капитала планируется в срок не позднее 01.01.2020г.

Руководитель _____
(подпись)

Гимадиев Р.Г.
(расшифровка подписи)

«01 » апреля 2019 г.