

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2016 год

АО «Бисеровский рыбокомбинат»

Организационная структура и деятельность

АО «Бисеровский рыбокомбинат» зарегистрирован ИФНС №5031 по г.Ногинску Московской области 30.06.1992 г. по адресу 142451, Московская область, Ногинский район, п. Рыбхоз, Бисеровский шоссе, д.3-А.

ОГРН 1025003911680 ИНН 5031017204 КПП 503101001

Бухгалтерский учет в АО «Бисеровский рыбокомбинат» ведется в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете», с учетом действующих в Российской Федерации положений и нормативных актов (п.25 ПБУ 4/99)(п.17 ПБУ 1/2008), Положения об Учетной политике (приказ директора №243/а от 30.12.2015 г.), бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основной вид деятельности: Рыбоводство (ОКВЭД 03.2) Переработка и консервирование рыбы (ОКВЭД 10.2).

Среднесписочная численность работников в 2016 году составила 150 человек.

Основные средства

В фактическую стоимость объекта основных средств, включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.

Балансовая стоимость основных средств на 31.12.15 года составила 241 853 тысячи рублей, на 31.12.16 года составила 247 952 тысячи рублей.

В 2016 году были приобретены и осуществлен ввод основных средств в эксплуатацию на сумму 7 095 тысяч рублей, в том числе оборудование 2 835 тысяч рублей, сооружения 4 200 тысяч рублей, другие виды основных средств 60 тысячи рублей.

Амортизация на 31.12.16 года по основным средствам составил 141 313 тысяч рублей. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и норм амортизационных отчислений.

Незавершенное строительство на конец 2016 года составило 9 323 тысяч рублей.

Состав основных средств.

Наименование	Первоначальная стоимость	(тыс.руб.)	
		Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2016
1	2	3	5
Земельные участки	3 858		3 858
Здания, сооружения	137 244	63 796	77 474
Машины и оборудование	54 316	38 921	18 145
Транспортные средства	41 866	34 356	6 773
Производственный и хозяйственный инвентарь	303	214	89
Другие виды основных средств	4 266	4 026	300

Запасы

Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости и включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния.

На начало года остаток материально-производственных запасов составил 11 697 тысяч рублей. Поступило материально-производственных запасов на сумму 136 588 тысяч рублей, в том числе комбикормов на сумму 57 225 тысяч рублей. Остаток материально-производственных запасов на 31 декабря 2016 года составил 9 923 тысячи рублей.

Затраты в незавершенном производстве на начало года составили 20 038 тысяч рублей, на 31 декабря 2016 года 38 934 тысяч рублей.

Остатки готовой продукции на начало года составили 29 814 тысяч рублей, на 31 декабря 2016 года 34 822 тысячи рублей.

Кредиты банков

В 2016 году в ПАО «СБЕРБАНК РОССИИ» Г.МОСКВА получено кредитов на сумму 53 739 тысяч рублей. Задолженность банку по кредитным договорам на начало 2016 года составила 25 040 тысяч рублей, погашено кредитов в отчетном периоде 44 354 тысячи рублей, задолженность по кредитным средствам на конец года составила 37 425 тысяч рублей. Сумма начисленных и уплаченных процентов банку за пользование кредитными средствами в 2016 году составила 4 350 тысяч рублей.

Реализация продукции

Основной деятельностью Рыбокомбината является выращивание, производство, переработка и реализация сельскохозяйственной продукции (живая рыба). Продукция Рыбокомбината реализуется в Российской Федерации.

По состоянию на 1.01.2016 года в состав АО «Бисеровский рыбокомбинат» входят следующие участки и цеха:

Участки: Центральный, Форелевый, Образцово, Горького, Саввино, Садковые линии.

Цеха: Коптильный, Механический, Цех круглогодичного выращивания рыбы.

В 2016 году было реализовано 475 тонн товарного карпа, 99 тонн товарной форели, 21 тонна товарного осетра, 6 тонн рыбы породы растительной. Для переработки и выпуска готовой рыбной продукции (соленой, пряного посола, холодного и горячего копчения) в коптильный цех приобретено сырья на сумму 31 297 тысяч рублей. Производство продукции соответствует ТУ.

Величина выручки от продажи товаров оценивается по стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданные покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить.

Финансовые результаты деятельности за 2016 г.

Показатель	Значение показателя, тыс.руб.		Изменение показателя	
	За 2015 год	За 2016 год	Тыс.руб. (гр.3-гр.2)	± % ((3-2):2)
1	2	3	4	5
1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	285 853	269 291	-16 562	-5,8
2. Расходы по обычным видам деятельности	261 731	251 678	-10 053	-3,8
3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)	24 122	17 613	-6 509	-27
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов	-9 430	-3 314	+6 116	↑
5. EBIT (Прибыль от уплаты процентов и налогов) (3+4)	14 692	14 299	-393	-2,7
5а. EBIT (Прибыль до процентов, налогов и амортизации)	143 701	155 612	+11 911	+8,3
6. Проценты к уплате	4 405	4 350	-55	-1,2
7. Изменение налоговых активов и обязательств, ЕСХН	-717	-369	348	
8. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (5-6+7)	9 570	9 580	+10	+0,1
Справочно: Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр.1370)	x	9 394	x	x

За 2016 год значение выручки составило 269 291 тысяч рублей.

За весь рассматриваемый период годовая выручка снизилась на 16 562 тысяч рублей.

За период с 01.01.2016 по 31.12.2016 прибыль от продаж равнялась 17 613 тысяч рублей.

За весь анализируемый период финансовый результат от продаж уменьшился на 6 509 тысяч рублей, или на 27%.

Базовая прибыль на акцию составила 234 рубля.

Фонд оплаты труда за отчетный период составил 43 194 тысячи рублей. Среднемесячная зарплата – 23 904 рубля.

Кредиторская задолженность по оплате труда на 31.12.2016 составила 3 230 тысяч рублей.

Задолженность по расчетам с поставщиками составила 10 021 тысяча рублей.

Перечень предприятий-кредиторов по состоянию на 31 декабря 2016 г.

NN п/п	Наименование предприятия -	Номер расчетного счета предприятия , юридический адрес	Сумма кредиторской задолженности в рублях
1	2	3	4
1	ООО "Аквафор"	40702810121000000685 185035, Карелия Респ, Петрозаводск г, Ленина пр-кт, дом № 12	1 160 000
2	ООО "БАЛТРЫБА"	40702810938000037346 127543, Москва г, Мелиховская ул, дом № 6, кв.180	100 000
3	ООО "Био Мар"	40702810537000004660 188514, Ленинградская обл, Ломоносовский р-н, Ропша п, Стрельнинское ш, дом № 4	900 000
4	ООО "ГАЛЛЕЙ"	40702810002870000819 115516, Москва г, Промышленная ул, дом № 11, строение 3, оф.21	730 000
5	ИП Глава КФХ Кривов Геннадий Сергеевич	40802810047000001606 302530, Орловская обл, Орловский р-н, Жилина д, Болховское шоссе ул, дом № 27, кв.2	1 200 000
6	ООО "ТД Романовское осетровое хозяйство"	40702810338060017414 115477, Москва г, Промышленная ул, дом № 4, строение 1	1 620 000
7	ООО "Форель Черноземья"	40702810307000004389 309516, Белгородская обл, Старооскольский р-н, Старый Оскол г, Макаренко мкр, дом № 38	2 700 000
8	Прочие кредиторы		1 611 191
	Итого:		10 021 191

Начислено налогов, сборов и обязательных платежей на сумму 8 465 тысяч рублей.

Кредиторская задолженность (текущая) перед бюджетом на 31.12.2016 составила 757 тысяч рублей.

Начислено страховых взносов в государственные внебюджетные фонды 12 862 тысячи рублей.

Кредиторская задолженность (текущая) перед внебюджетными фондами составила 697 тысяч рублей.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %, или в копейках с рубля)		Изменение показателя	
	2015 г.	2016 г.	коп., (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)
1	2	3	4	5
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). Нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.	8,4	6,5	-1,9	-22,5
2. Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	5,1	5,3	+0,2	+3,3
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).	3,3	3,6	+0,3	+6,3
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	9,2	7	-2,2	-24,1
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	3,3	3,3	—	-1,4

Показатели рентабельности за 2016 год имеют положительные значения как следствие прибыльной деятельности АО "Бисеровский рыбокомбинат".

Чистые активы организации на последний день анализируемого периода составляют 156 214 тысяч рублей и значительно превышают уставный капитал. Данное соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Финансовые доходы и расходы

В 2016 году АО «Бисеровский рыбокомбинат» получил субсидии в размере 975 тысяч рублей, компенсирующие расходы по уплате процентов по краткосрочным кредитам.

Субсидии в сумме 7 536 тысяч рублей рыбокомбинат получил на приобретение кормов для производства товарной рыбы.

Право на получение субсидий имеют предприятия, занимающихся сельскохозяйственной деятельностью.

Бюджетные средства в размере 8 630 тысяч рублей были использованы на проведение противозпизоотических мероприятий в рыбоводстве, в соответствии с инструкциями по борьбе с инфекционными и другими болезнями рыб.

Акционерный капитал

По состоянию на 1 января 2016 года уставный капитал АО «Бисеровский рыбокомбинат» составлял 123 тысячи рублей.

Количество акций 41000, выпущенные акции полностью оплачены. Номинальная стоимость одной акции 3 рубля.

Держатели акций имеют право на получение дивидендов и право одного голоса на акцию при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

Основными держателями акций являются:

1. Семенов Андрей Константинович 20 768 шт. 51 % от УК
2. Кривов Александр Николаевич 10 603 шт. 25% от УК
3. Чуричев Андрей Юрьевич 2 650 шт. 6% от УК

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Рыбокомбината ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

На основании решения Общего собрания акционеров было начислено для выплаты дивидендов 200 тысяч рублей, и был избран Наблюдательный Совет Акционерного Общества в составе пяти человек:

1. Директор - Семенов Андрей Константинович
2. Исполнительный директор - Кривов Александр Николаевич
3. Инспектор по кадрам - Кониная Галина Олеговна
4. Менеджер - Вергунова Анна Дмитриевна
5. Кассир - Маркина Надежда Николаевна

Вознаграждения членам Наблюдательного Совета Акционерного Общества не выплачивались.

Резерв по сомнительным долгам

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ организация может создавать резервы по сомнительным долгам по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Краткосрочная дебиторская задолженность с покупателями на 31.12.2016 года составила 16 596 тысяч рублей.

Сумма резерва по сомнительным долгам составила 3 миллиона рублей.

Перечень предприятий-дебиторов по состоянию на 31 декабря 2016 г.

NN п/п	Наименование предприятия	Номер расчетного или иного счета предприятия, юридический адрес	Сумма дебиторской задолженности в рублях
1	2	3	4
1	ООО "АШАН"	40702810000000100268 141014, РФ, Московская обл, Мытищинский р-н, Мытищи г, Осташковское ш, дом № 1	223 096
2	ООО "Виктория Балтия"	40702810038260000000 236006, Калининградская обл, Калининград г, Московский пр-кт, дом № 183-"А"	187 553
3	ООО "Гиперглобус"	40702810400001400000 142703, Московская обл, Ленинский р-н, Видное г, Школьная ул, дом № 84а	236 450
4	ООО "Городской супермаркет"	40702810100000003053 113054, Москва г, Валовая ул, дом № 8/18	1 416 535
5	ООО "Лента"	40702810539000004574 17374, Санкт-Петербург г, Савушкина ул, дом № 112	1 027 442
6	ООО "Метро Кэш энд Керри"	40702810390015500000 125445, Москва г, Ленинградское ш, дом № 71Г	127 659
7	ООО "О'КЕЙ"	40702810255000100663 195213, Санкт-Петербург г, Заневский пр-кт, дом № 65, корпус 1, лит.А	316 686
8	ЗАО "Торговый Дом "Перекресток"	40702810400000001882 103473, Москва г, Суворовская пл, дом № 1	833 762
9	ОАО "Седьмой Континент"	40702810200060000017 125581, Москва г, Фестивальная ул, дом № 8, стр.1	664 775
10	Прочие дебиторы (покупатели)		11 562 406

30

	Итого	16 596 364
	Расчеты с прочими дебиторами	358 472
	Резервы по сомнительным долгам	-3 000 000

Финансовые вложения

На отчетную дату сумма финансовых вложений составляет 340 тысяч рублей.

В том числе Акции БАНК "ВОЗРОЖДЕНИЕ" (ПАО) 140 тысяч рублей.

Вклад в уставный капитал ООО "Торговый Дом "Бисерово" составил 200 тысяч рублей, что составляет 20% от размера УК.

Оценочные обязательства

На отчетную дату сумма резерва составляет 6 миллионов 500 тысяч рублей.

Резерв создан по условному факту хозяйственной деятельности, так как одновременно выполнены следующие условия: существует высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации.

В 2016 году договоры аренды основных средств и договоры лизинга обществом не заключались.

Раскрытие информации о связанных сторонах

АО «Бисеровский рыбокомбинат» оказывает значительное влияние на юридическое лицо ООО «ТД «Бисерово», т.к. владеет 20% её уставного капитала.

Семенов А.К. в силу своего участия в хозяйственном обществе и в соответствии с полномочиями, возложенными на него оказывает влияние на деятельность общества.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность:

Семенов Андрей Константинович

Связная сторона	Характер отношений	Виды операций	Объем операций каждого вида	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов
Семенов А.К.	Трудовые. Основной акционер	Выплата заработной платы, выплата дивидендов	Годовой ФОТ: 600 307 рублей Дивиденды выплаченные: 102 058 рублей.	Выплата заработной платы в сроки, установленные в организации, дивиденды выплачены в июле 2016 года

Раскрытие информации по отчетным сегментам

№ п/п	Наименование показателей	Тыс. руб. Значение показателей
1	Затраты по выращиванию живой рыбы, переданной в переработку	28 381,660
2	Затраты на первичную переработку рыбы в производственном цехе	24 194,522
3	Всего затрат по выращиванию рыбной и переработке с/х продукции в цехе. (стр.1 + стр.2)	52 576,182
4	Затраты на производство продукции из покупного сырья (рыбы)	36 337,183
5	Итого производственная себестоимость готовой продукции (стр.3 + стр.4)	88 913,365
6	Выручка от реализации готовой продукции (рыбы)	95 268,078

7	Удельный вес затрат по выращиванию рыбы и ее переработку в цехе в общей сумме затрат на производство готовой продукции (рыбы) %% ((стр.3 : стр.5) x 100%)	59,132
8	Расчетная выручка от производства сельхозсырья и его первичной переработки (стр.6 x стр.7)	56 333,846
9	Расчетная выручка от промышленной переработки (производство покупного сырья) (стр.6 - стр.8)	38 934,232
10	Затраты по выращиванию живой рыбы	135 418,147
11	Итого производственная себестоимость (стр.1 + стр.2 + стр.4 +стр.10)	224 332

Структура доли дохода от реализации товаров (работ, услуг)

№ п/п	Наименование показателей	Тыс. руб. Значение показателей
1	Выручка от реализации живой рыбы	158 510,588
2	Расчетная выручка от производства сельхозсырья и его первичной переработки п.8	56 333,846
3	Расчетная выручка от промышленной переработки (производство покупного сырья) п.9	38 934,232
4	Доходы от оказания услуг	15 512,841
5	Всего доходов от реализации товаров (работ, услуг) (стр.1 + стр.2 + стр.3 +стр.4)	269 291
6	Всего доходов от реализации сельхозпродукции (стр.1 + стр.2)	214 844,434
7	Удельный вес доходов от реализации произведенной сельхозпродукции (стр.6 : стр.5 x 100 %)	79,8

Доля доходов от реализации сельхозпродукции собственного производства (в том числе прошедшей первичную переработку) за 12 месяцев 2016 г. составила более 70 процентов.

Это дает основание для признания АО "Бисеровский рыбокомбинат" в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя в целях главы 26.1 НК РФ

Финансовое состояние в 2016 году было удовлетворительным.

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" (утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N114н), так как АО «Бисеровский рыбокомбинат» находится на системе налогообложения для целей сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Директор



А.К. Семенов



Протокол, пронумеровано и сериально
печатно 38/1228453 (88) 10/21

Генеральный директор
ООО АК «Аудит-ЭП»

Антонина О.А.

