

**ПОЯСНЕНИЯ  
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2016 год**

**Открытое акционерное общество  
«Агрофирма Багратионовская»**

**1. Общие сведения.**

1.1. Настоящее пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках ОАО «Агрофирма Багратионовская» за 2016 год является составным элементом бухгалтерской отчетности, сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу активов (пассивов) баланса составляет не менее 10%.

1.2. Открытое акционерное общество «Агрофирма Багратионовская» было создано 6 октября 1997 года (протокол № 1 собрания учредителей по созданию ОАО «Агрофирма Багратионовская») с целью получения прибыли от производства, хранения, переработки и реализации звероводческой и другой сельскохозяйственной продукции. Уставной капитал на 31.12.2013года составляет 1 841 991 (Один миллион восемьсот сорок одна тысяча девятьсот девяносто один) рубль и разделен на 1 841 991 (Один миллион восемьсот сорок одна тысяча девятьсот девяносто одну) обыкновенную именную бездокументарную акцию, номинальной стоимостью 1(Один) рубль, которые полностью оплачены.

1. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об ОАО «Агрофирма Багратионовская» за государственным регистрационным номером 1023902213609

1.3. Сокращенное наименование – ОАО «Агрофирма Багратионовская»

1.4. Юридический адрес – Россия, 238424, Калининградская область, Багратионовский район, пос. Партизанское, ул. Новая, дом 8А

1.5. Среднегодовая численность работников за 2016 год составляет 141 человек и распределяется по отделам и службам

| Наименование                 | Количество |
|------------------------------|------------|
| Руководители                 | 6          |
| Специалисты                  | 20         |
| Звероводы                    | 50         |
| Водитель                     | 6          |
| Механизаторы                 | 6          |
| Работники строительного цеха | 12         |
| Работники мастерской         | 7          |
| Сторожевая охрана            | 24         |
| Прочие                       | 6          |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 28501032533

1.6. Предприятие не имеет обособленных подразделений.

1.7. Акции разделены между 297 акционерами, и доля аффилированных лиц в уставном капитале согласно последней выписки из реестра акционеров по состоянию на 01.03.2016 года составляет:

| №<br>п/п | Наименование                    | Доля в уставном капитале |          |
|----------|---------------------------------|--------------------------|----------|
|          |                                 | 2016 год                 | 2015 год |
| 1.       | ООО «Багратионовская Звезда»    | 65,1469                  | 65,1469  |
| 2.       | Рябичка Владимир Петрович       | 0,0003                   | 0,0003   |
| 3.       | Пасечник Светлана Владимировна  | 19,7938                  | 19,7938  |
| 4.       | Зайцева Тареса Ивановна         | 4,8444                   | 4,8444   |
| 5.       | Аблаева Галина Сергеевна        | 0,0017                   | 0,0017   |
| 6.       | Ефимова Людмила Николаевна      | 0,0005                   | 0,0005   |
| 7.       | Шабляускас Витаутас Романтас    | 0,0010                   | 0,0010   |
| 8.       | Кондурова Людмила Юрьевна       | 0,003                    | 0,003    |
| 9.       | Мнацаканов Владимир Андреевич   | 0,0027                   | 0,0027   |
| 10.      | Кондрацкая Марина Александровна | -                        | -        |

1.8. Дочерние и зависимые общества:

| Наименование общества        | Доля в уставном капитале |
|------------------------------|--------------------------|
| ООО «Багратионовская Звезда» | 65,1469                  |

1.9. Факт принадлежности организации к группе компаний (степень аффилированности) или иным связанным сторонам:

| Наименование лица            | Вид участия           | Дата внесения в список |
|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| ООО «Багратионовская Звезда» | Зависимое предприятие | 05.11.2002 года        |
| Рябичка Владимир Петрович    | Директор общества     | 06.10.1997 года        |
| ООО «Багратионовское»        | Зависимое предприятие | 21.06.2010 года        |
| ООО «Васса»                  | Зависимое предприятие | 06.09.2013 года        |

1.10. Наблюдательный совет общества:

| Ф.И.О.                         | должность в совете | Решение годового собрания<br>(N 1 и 30.03.2016г.) |
|--------------------------------|--------------------|---|
| Зайцева Тареса Ивановна        | председатель       | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Рябичка Владимир Петрович      | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Пасечник Светлана Владимировна | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Ефимова Людмила Николаевна     | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Кондурова Людмила Юрьевна      | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Аблаева Галина Сергеевна       | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Шабляускас Витаутас Романтас   | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |
| Мнацаканов Владимир Андреевич  | член               | № 1 от 30.03.2016г.                               |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

|                                 |      |                     |
|---------------------------------|------|---------------------|
| Кондрацкая Марина Александровна | член | № 1 от 30.03.2016г. |
|---------------------------------|------|---------------------|

**1.11. Исполнительный единоличный орган общества избран общим собранием акционеров (протокол № 1 от 30.03.2016г.):**

| Ф.И.О.                    | Должность |
|---------------------------|-----------|
| Рябичка Владимир Петрович | директор  |

**1.12. Контрольный орган Общества (ревизионная комиссия) избран общим собранием акционеров (протокол № 1 от 30.03.2016г.):**

| Ф.И.О.                           | Должность    |
|----------------------------------|--------------|
| Власова Раиса Васильевна         | Председатель |
| Борщева Инна Петровна            | член         |
| Сибирцева Светлана Александровна | член         |

**1.13. Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:**

| ОКВЭД    | Наименование деятельности   |
|----------|---|
| 01.25.2  | Разведение кроликов и пушных зверей в условиях фермы  |
| 01.23    | Разведение свиней   |
| 63.13    | Хранение и складирование  |
| 18.30.1  | Выделка и крашение меха   |
| 51.24    | Оптовая торговля шкурами и мехом  |
| 52.48.39 | Специализированная розничная торговля прочими непродовольственными товарами, не включенными в другие группы |
| 74.13    | Исследование конъюнктуры рынка и ведение общественного мнения   |
| 85.13    | Стоматологическая практика  |

Предприятие является племенным репродуктором по разведению норки американской породы расцветок сапфир, пастель, серебристо-голубая, стандарт, на что имеет Свидетельство о регистрации в Государственном племенном реестре Серии ПЖ 77 № 005859 и регистрационный код 390118250019; ПЖ 77 № 005858, регистрационный код 390118250011; ПЖ 77 № 005857, регистрационный код 390118250014, ПЖ 77 № 005856 регистрационный код 390118250013; выданный Министерством сельского хозяйства РФ 11 июля 2013 года сроком на пять лет.

**Предприятие имеет следующие Лицензии и разрешения:**

- Лицензия № ЛО-39-01-001229, выданная 11 ноября 2014 на осуществление Медицинской деятельности сроком (бессрочно), Службой по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области продлена;
- Лицензия № ВХ-21-024962 (Серия АВ № 098613) от 26.03.2014г. сроком (Бессрочно) на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности;
- Лицензия на право пользования недрами Серия КЛГ № 02234 ВЭ, сроком действия до 01.03.2015г. Приказом Министерства развития инфраструктуры Калининградской области № 402 от 03.09.2015года продлена до 01.09.2017 года.

**1.14. Проведена инвентаризация**

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, с 1 октября по 31 декабря 2016 года, проводилась инвентаризация с целью выявления фактического наличия имущества и проверки полноты отражения в учете имеющихся обязательств.

Для этого в ходе инвентаризации проверялись и документально подтверждались наличие, состояние и оценка активов и обязательств организации (ч. 1, 2, 3 ст. 11 Закона N 402-ФЗ, п. п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 38 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01). Любые найденные отклонения отражались как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Основание:

- Закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н.
- приказ по предприятию № 29-И от 30.09.2016 года «О проведении годовой инвентаризации»

Во время проведения инвентаризации подлежало пересчету все имущества, полностью изношенное имущество было списано с баланса в момент ее проведения.

| Объект учета                               | Дата, на которую<br>проведена<br>инвентаризация |
|--|---|
| Звери и собаки                             | 01.12.2016                                      |
| Материально-производственные запасы        | 01.11.2016                                      |
| Незавершенное производство                 | 31.12.2016                                      |
| Денежные средства                          | 31.12.2016                                      |
| Финансовые вложения                        | 31.12.2016                                      |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками      | 31.12.2016                                      |
| Расчеты с покупателями и заказчиками       | 31.12.2016                                      |
| Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами | 31.12.2016                                      |
| Расчеты по налогам и сборам                | 31.12.2016                                      |

В ходе проведения инвентаризации:

- списаны устаревшие и не пригодные к использованию товароматериальные ценности на сумму 936 956 рублей 58 копеек;
- приказ № 296 от 21.07.2016 г 40 000 кг жира сырца на сумму 889 291,68 рублей;
- приказ № 519 от 30.11.2016 г 14 падежных не выделанных шкур сумму 20 790,00руб.;
- приказ № 520 от 31.12.2016г 18 падежных не выделанных шкур сумму 26 874,90 руб.;

Создан резерв под снижение стоимости ТМЦ на сумму 88 485625,35 рублей (приказ на списание № 45 от 31.12. 2016года);

Согласно приказа № 46 от 31.12.2016 года:

- списана дебиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, на сумму 432 289 рублей 74 копеек за счет созданного резерва по сомнительным долгам;
- списана кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, на сумму 739 936 рубля 38 копейки за счет финансового результата;
- проведена инвентаризация расчетов с покупателями и прочими лицами и создан резерв сомнительных платежей в размере 764 792,10 рублей и до начислен резерва на оплату отпускных в размере 998 118,10 и по состоянию на 31.12.2016 года составляет до 2 499 855,55 рублей (приказ № 47 от 31.12.2016г.);

В течении года при проведении инвентаризации товароматериальных ценностей не была обнаружена недостач.

### 1.15. Анализ производственных и финансовых показателей.

Основным видом деятельности Общества в настоящее время является производство, хранение, переработка и реализация звероводческой, сельскохозяйственной продукции и иные виды деятельности, согласно законодательства РФ и Устава Общества.

В соответствии с планом производства общество произвело следующую продукцию:

#### 1.15.1. Анализ производство продукции общества за три последних года

| Наименование продукции  | Получено продукции по годам |         |         | 2016 г. к 2015 г. в процентах |
|-------------------------|-----------------------------|---------|---------|-------------------------------|
|                         | 2014                        | 2015    | 2016    |                               |
| Приплод норки (деловой) | 148 090                     | 166 108 | 100 290 | - 39,6                        |
| Шкурки норки            | 143 070                     | 164 723 | 113 005 | - 31,4                        |

План производства продукции (делового приплода норки) за 2016 год и шкурам не выполнен.

Несмотря на снижение реализационной цены в отчетном году по сравнению с 2016 годом, общество на 80,4% обошлось собственными оборотными средствами. В течение года привлекался кредит на короткий срок, который погашен в отчетном году.

#### 1.15.2. Источники финансирования производства продукции за три последних года

| Всего источников финансирования на производство продукции | 2014    | Факт (тыс. руб.) |         |
|---|---------|------------------|---------|
|   |         | 2015             | 2016    |
| ВСЕГО   | 221 724 | 249 194          | 191 066 |
| в том числе:  |         |                  |         |
| - собственные   | 211 557 | 235 317          | 153 650 |
| - средства бюджета  | 4 639   | 7 969            | 29 177  |
| - заемные средства  | 5 528   | 5 908            | 8 239   |

В отчетном году общая сумма затрат на производства продукции по сравнению с предыдущим годом снизились на 23,3% Увеличение произошло за счет увеличения стоимости кормов, медикаментов электроэнергии и других товароматериальных ценностей, а снижение за счет уменьшения количества произведенной продукции на 39,6 %.

#### 1.15.3. Прибыль и рентабельность по видам продукции общества за 2016 год

| № п/п | Наименование продукции | Кол-во проданной продукции | Себестоимость продукции | Выручка от реализации | Прибыль / Убыток от продаж | Рентабельность % за 2015 | Рентабельность % за 2016 |
|-------|------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1.    | Шкурки норки           | 183 754                    | 263 193                 | 240 301               | - 22 892                   | 1,3                      | -                        |
| 3.    | Норка                  | 1 500                      | 1275                    | 4 500                 | + 3 226                    | 201,7                    | 253                      |

ОПН3 29501032533

|    |                 |  |         |         |          |     |   |
|----|-----------------|--|---------|---------|----------|-----|---|
| 4. | Товары и услуги |  | 2 268   | 1 819   | - 449    |     | - |
|    | Всего           |  | 267 000 | 247 107 | - 20 115 | 8,4 | - |

В отчетном году предприятие сработало с убытком. Из-за отсутствия спроса на шкурки норки большая часть их продавалась ниже себестоимости.

#### 1.15.4. Анализ себестоимости и реализационных цен на пушнину за три года

| Наименование продукции     | Фактическая себестоимость проданной пушнины по годам |          |          | Изменение 2016 года к уровню 2015г. |
|----------------------------|--|----------|----------|-------------------------------------|
|                            | 2014 год   | 2015 год | 2016 год |                                     |
| Шкурки норки не выделанные | 1354,14  | 1416,49  | 1 604,16 | + 13,3                              |
| Молодняк норки племенной   | 1282,88  | 1252,13  | 1 521,16 | + 21,5                              |

Себестоимость основной произведенной продукции увеличилась существенно, на 13,3%.

| Наименование продукции     | Фактическая реализационная цена проданной пушнины по годам |           |          | Изменение 2016 года к уровню 2015г. |
|----------------------------|--|-----------|----------|-------------------------------------|
|                            | 2014год  | 2015 год  | 2016 год |                                     |
| Шкурки норки не выделанные | 1 464,13   | 1 414 ,95 | 1 307,73 | - 7,6 %                             |
| Молодняк норки племенной   | 2 441,19   | 4 000,00  | 3 000,00 | - 25,0%                             |

Реализационная цена снизилась на 7,6 % на шкуры, и на 25% на зверя, предыдущие годы реализационная цена возрастала на 10 % за каждый год. Такое положение с реализационной ценой привело в течении двух последних лет привело к убытку от реализации продукции.

#### 1.15.5. Анализ выручки от реализации и финансового результата общества от реализации продукции по видам за три последних года

| Наименование продукции     | Выручка от реализации по годам |         |         | Изменение 2016 года к 2015 году |        |
|----------------------------|--------------------------------|---------|---------|---------------------------------|--------|
|                            | 2014                           | 2015    | 2016    | тыс. руб.                       | %      |
| Шкурки норки не выделанные | 164 333                        | 140 488 | 240 301 | + 99 813                        | + 71,0 |
| Звери (норка)              | 7 971                          | 15 600  | 4 500   | - 11 100                        | - 24,3 |
| Прочие товары и услуги     | 3 354                          | 1 736   | 2 306   | + 570                           | + 32,8 |
| Всего                      | 175 658                        | 157 824 | 247 107 | + 89 283                        | + 56,6 |

| Наименование<br>продукции     | Прибыль от реализации по годам |          |         | Изменение 2016 года к<br>2015 году |
|-------------------------------|--------------------------------|----------|---------|------------------------------------|
|                               | 2014                           | 2015     | 2016    | тыс. руб.                          |
| Шкурки норки<br>не выделанные | + 11 901                       | + 2 351  | -22 892 | - 25 243                           |
| Звери (норка)                 | + 2 711                        | +10 429  | + 3 226 | - 7 203                            |
| Прочие товары и услуги        | +880                           | - 532    | - 449   | + 83                               |
| Всего                         | + 15 492                       | + 12 248 | -20 115 | - 32 363                           |

Выручка от реализации за отчетный период увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 89 283 тысяч рублей, или на + 56,6%. Существенно уменьшился финансовый результат на 32 363 тысячи рублей в основном за счет снижения покупательского спроса не только на Российском, но и на мировом рынке.

#### 1.15.6. Прочие доходы и расходы за 2016 годы

| ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ  | 9 069 867,59 |              |
|---|--------------|--------------|
| Безвозмездная финансовая помощь                             | 72 000,00    |              |
| Возврат госпошлины  |              | 11 350,00    |
| Восстановление резерва сомнительных долгов                  |              | 762 294,39   |
| Госпошлина  | 580 200,00   |              |
| Дивиденды юридических лиц                                   |              | 254 904,00   |
| Договор дарения   | 1 903 980,00 |              |
| Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой)<br>валюты | 24 812,66    |              |
| Доходы по депозитам   |              | 4 861 018,39 |
| Доходы прошлых лет  |              | 95 279,07    |
| Излишки   |              | 670,00       |
| Комиссии по кредитам и займам                               | 16 141,05    |              |
| Комиссия за валютный контроль                               | 36 824,08    |              |
| Комиссия за ведение счета                                   | 511 363,45   |              |
| Коммунальные услуги   | 7 187,41     |              |
| Курсовые разницы  | 1 701 086,96 |              |
| Материальная помощь   | 6 000,00     |              |
| Недостачи, порча  | 936 956,58   |              |
| Неучтенная дебиторская задолженность                        |              | 4 105,83     |
| Оплата труда, не принимаемая к НУ                           | 599 462,55   |              |
| Оприходованы ТМЦ от списание ОС                             |              | 16 315,00    |
| Плата за негативное воздействие на окружающую<br>среду      | 139 696,00   |              |
| Подарки   | 48 724,20    |              |
| Представительские расходы                                   | 110 056,55   |              |
| Продажа основных средств                                    | 335 682,00   |              |
| Проценты за пользование краткосрочным кредитом              | 2 723 800,39 |              |
| Проценты по займам сотрудникам                              |              | 97 687,00    |
| Проценты по условиям договора                               |              | 21 857,92    |
| Расходы по содержанию свободных квартир                     | 18 830,78    |              |
| Расходы прошлых лет,  | 1 449 553,47 |              |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

|  |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
| Реализация покупных ТМЦ                          |                      | 28 839,45            |
| Резерв под снижение стоимости материалов         | 443 493,45           |                      |
| Резерв сомнительных долгов                       | 764 792,10           |                      |
| Сдача в аренду автотранспорта                    |                      | 7 688,30             |
| Сдача в аренду жилого фонда                      | 1 375 578,56         |                      |
| Сдача в аренду основных средств                  | 135 173,95           |                      |
| Сдача в аренду свинарника                        | 264 422,30           |                      |
| Сдача в аренду торгового центра                  | 1 042 880,82         |                      |
| Сдача в аренду тракторов                         | 77 885,67            |                      |
| Содержание ДК                                    | 102 760,12           |                      |
| Списана кредиторская задолженность               |                      | 739 936,38           |
| Списание затрат производства не давшее продукции | 2 233 415,42         |                      |
| Субсидии на возмещение % ставки                  |                      | 1 122 877,00         |
| Субсидии на возмещение затрат на пересев         |                      | 50 120,00            |
| Субсидии на поддержку племяживотноводства        |                      | 7 040 403,00         |
| Субсидия из облбюджета на растениеводства        |                      | 26 098,00            |
| Убытки от порчи ТМЦ                              | 10 933,76            |                      |
| Услуги банка                                     | 6 111,48             |                      |
| Услуги газоснабжения                             | 302 862,66           |                      |
| Услуги по выдаче справки                         |                      | 2 550,00             |
| Уценка товара, отгруженного в 2014-2015гг        | 5 809 907,79         |                      |
| Формирование земельного участка для продажи      |                      |                      |
| Членские взносы                                  | 110 000,00           |                      |
| Штрафы и неустойки                               | 311 285,81           |                      |
| <b>Итого</b>                                     | <b>71 680 860,76</b> | <b>62 610 993,17</b> |

Финансовый результат от прочих расходов и доходов оказался отрицательным.

#### 1.15.7. Дебиторская и кредиторская задолженности по контрагентам по состоянию на 31.12. 2016 года (тыс. руб.)

| Счет  | Вид задолженности | Дебет        | Кредит       |
|-------|-------------------|--------------|--------------|
| 60,01 | Краткосрочная     |              | 2 675 448,33 |
| 60,02 | Краткосрочная     | 5 556 482,62 |              |
| 60,02 | Долгосрочная      | 264 449,43   | 250 924,74   |
| 60,21 | Краткосрочная     |              | 29 240,48    |
| 60,22 | Краткосрочная     | 415 254,33   |              |
|       | Долгосрочная      | 264 449,43   | 250 924,74   |
|       | Краткосрочная     | 5 971 736,95 | 2 704 688,81 |
|       | ИТОГО 60          | 6 236 186,38 | 2 955 613,55 |
| 62,01 | Краткосрочная     | 3 935 876,33 |              |
| 62,02 | Долгосрочная      | 318 149,75   | 178 963,36   |
| 62,02 | Краткосрочная     |              | 8 904 048,77 |
| 62,21 | Краткосрочная     |              | 0,00         |
| 62,22 | Долгосрочная      |              | 670,02       |
|       | Долгосрочная      | 318 149,75   | 179 633,38   |
|       | Краткосрочная     | 3 935 876,33 | 8 904 048,77 |
|       | ИТОГО 62          | 4 254 026,08 | 9 083 682,15 |

|       |                               |                      |                      |
|-------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| 76,01 | Краткосрочная                 | 74 231,66            |                      |
| 76,03 | Краткосрочная                 |                      | 50 043,76            |
| 76,03 | Долгосрочная                  |                      | 240 815,60           |
| 76,04 | Долгосрочная                  |                      | 49 801,99            |
| 76,06 | Краткосрочная                 | 15 736,27            | 17 341,38            |
| 76,06 | Долгосрочная                  | 5 702,92             |                      |
| 76,09 | Долгосрочная                  | 176 490,00           |                      |
| 76,09 | Краткосрочная                 | 164 295,00           |                      |
|       | Долгосрочная                  | 182 192,92           | 290 617,59           |
|       | Краткосрочная                 | 254 262,93           | 67 385,14            |
|       | ИТОГО 76                      | 436 455,85           | 358 002,73           |
| ВСЕГО | 60,62,76 ДОЛГОСРОЧНАЯ         | 764 792,10           | 721 175,71           |
| ВСЕГО | 60,62,76 КРАТКОСРОЧНАЯ        | 10 161 876,21        | 11 676 122,72        |
| ВСЕГО | 60,62,76                      | 10 926 668,31        | 12 397 298,43        |
| 68    | Краткосрочная                 | 39 130,98            | 2 784 846,00         |
| 69    | Краткосрочная                 | 0,99                 |                      |
| 70    | Краткосрочная                 |                      | 1 075,25             |
| 71    | Краткосрочная                 |                      |                      |
| 73    | Долгосрочная                  | 11 980 850,00        |                      |
| 73    | Краткосрочная                 | 155 419,00           |                      |
| ВСЕГО | Долгосрочная                  | 12 745 642,10        | 721 175,71           |
| ВСЕГО | Краткосрочная                 | 10 356 427,18        | 14 462 043,97        |
|       | ВСЕГО                         | 23 102 069,28        | 15 183 219,68        |
| 63    | Резерв по сомнительным долгам | -764 792,10          |                      |
|       | <b>ИТОГО, в т.ч.</b>          | <b>22 337 277,18</b> | <b>15 183 219,68</b> |
|       | <b>Долгосрочная</b>           | <b>11 980 850,00</b> | <b>721 175,71</b>    |
|       | <b>Краткосрочная</b>          | <b>10 356 427,18</b> | <b>14 462 043,97</b> |

Дебиторская и кредиторская задолженности осталась на уровне прошлого года:

- дебиторская - 22 337,3 тыс. руб. при 21 708,0 тыс. рублей в 2015 году.
- кредиторская - 14 462,0 тыс. руб. при 14 462,0 тыс. рублей в 2015 году.

#### 1.16. Раскрытие информации о хозяйственных рисках.

Изменение в сторону увеличения цен и ценовых индексов на основные виды материальных ценностей, работ, услуг (кормов, топлива, запасных частей и энергоресурсов), что обычно в экономике нашей страны происходит, ухудшит финансовое положение предприятия, так как с сентября 2014 года снизился потребительский спрос на основную продукцию (шкурки норки не выделанные)

К ухудшению финансового положения может привести повышение курса иностранной валюты, так как отправленная на мировой аукцион пушнины не продается, а закупать корма, оборудование по импорту для производства придется, т. к. их не производят не только в нашем регионе, но и в России.

#### 1.17. Раскрытие информации об инновациях и модернизации производства.

Отчетный год является исключением из ряда последних десяти лет, когда предприятие усиленно вкладывает полученную прибыль в строительство, модернизацию

и реконструкцию основного производства. Прделанная работа за предыдущие годы по обновлению шедового хозяйство, механизации трудоемкие процессы (полностью механизировано кормление и водопоение зверей) позволило увеличить производительность труда путем увеличения нагрузки на работника и за счет этого увеличить заработную плату персоналу. Механизировав труд, работники – звероводы больше внимание уделяют племенной работе, повышению качества шкурки.

Капитальных вложений в отчетном году вложено на 70% меньше, чем в предшествующий году за счет нераспределенной прибыли предыдущих лет, 5 562,0 тыс. рублей при 18 533,0 тыс. рублях в 2015 году.

#### 1.17.1. Перечень введенных в эксплуатацию основных средств за 2016 год

| Наименование основного средства                      | Количество | Стоимость ОС<br>( тыс. руб.) |
|--|------------|------------------------------|
| Плющилка для зерна серии ATLAS                       | 1          | 245 941,18                   |
| Зерносушилка тип GT 2500 RE                          | 1          | 999 002,18                   |
| Земельный участок кадастровый номер 39:01:050101:221 | 5          | 4 295 267,70                 |
| <b>ВСЕГО приобретено и введено в эксплуатацию</b>    |            | <b>5 540 211,06</b>          |
| Жилой дом 11-ти квартирный ул. Садовая, д. 18В       | 1          | 35 834 935,82                |
| Шеды для содержания зверей                           | 2          | 1 990 656,04                 |
| <b>ВСЕГО построено и введено в эксплуатацию</b>      |            | <b>34 825 591,86</b>         |
| <b>ВСЕГО капитальных вложение за 2016г.</b>          |            | <b>40 365 802,92</b>         |

#### 1.18. Раскрытие информации об экологической деятельности организации.

Агрофирма осуществляет деятельность, направленную на снижение и ликвидацию отрицательного воздействия на окружающую природную среду, сохранение, улучшение и рациональное использование природных ресурсов, уменьшение последствий негативного воздействия на окружающую среду и предотвращение изменения климата и приводит следующие мероприятия:

- продлила срок действия лицензии на добычу подземных вод (лицензия на право пользования недрами серия КЛГ № 02234, сроком действия до 01.09.2017года);
- проводится химический и бактериальный анализ воды из скважин;
- поддерживается в удовлетворительном состоянии зоны строгого режима водозаборных скважин;
- скважины оборудованы водоизмерительной аппаратурой и ведется учет забора воды;
- 1 раз в год проводится профилактический осмотр скважин;
- своевременно проводится окос территории вокруг скважин;
- ведется журнал аварийных ситуаций на водопроводных и канализационных сетях;
- осуществляется контроль за качеством сточных вод.

На проведение вышеуказанных мероприятия предприятием в отчетном году использовано 173 тысяч рублей.

В отчетном году произведена Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами в сумме 137 225,08 рубля.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

### 1.19. Раскрытие информации о забалансовых счетах.

Часть необходимой информации предприятие учитывает на забалансовых счетах, это: (рубли)

| Наименование  | Остаток на 01.01.2016 | Поступление | Выбытие   | Остаток на 31.12.2016 |
|---|-----------------------|-------------|-----------|-----------------------|
| ТМЦ, принятые на хранение                                     | 593 156               |             | 369 582   | 223 574               |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов | 5 691 282             | 512 921     | 4 039 902 | 2 164 301             |
| Топливные карты   | 260                   |             |           | 260                   |
| МЦ в эксплуатации   | 11 478 098            | 9 446 945   | 8 133 081 | 12 791 962            |
| Спецодежда в эксплуатации                                     | 149 251               | 157 572     | 79 759    | 227 064               |
| Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации       | 11 328 848            | 9 289 373   | 8 053 322 | 12 564 899            |

## 2. Основные элементы учетной политики

### 2.1. Изменение в учетной политике с 1 января 2016года

В отчетном году, за который составлена настоящая пояснительная записка, предприятие не вносило изменения в учетную политику для целей ведения бухгалтерского и налогового учета на 2016 год.

#### - бухгалтерский учет:

### 2.2. Основные положения утвержденной учетной политики бухгалтерского учета

Настоящий бухгалтерский отчет ОАО «Агрофирма Багратионовская» подготовлен на основе следующей учетной политики.

#### 2.2.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет ОАО «Агрофирма Багратионовская» сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998г №34н.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

#### 2.2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы и обязательства отнесенные к краткосрочным, если срок обращения их не превышает 12 месяцев со дня после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Итого: Итого: 26  
ОПНЗ 29501032533

### 2.2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 40 тысяч рублей и со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, признается стоимость переданных или подлежащих передаче активов. При этом стоимость переданных или подлежащих передаче активов устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество обычно определяло стоимость аналогичных товаров, ценностей.

Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

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

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в Отчете о финансовых результатах составе прочих доходов и расходов.

Переоценка ОС не производится.

### 2.2.4. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Начисления амортизации по каждому объекту НМА производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого НМА. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту НМА начисляется линейным способом.

Переоценка НМА не производится.

### 2.2.5. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении в разрезе по материально ответственным лицам.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске их в производство и при выбытии осуществлялась в 2016 году по средней себестоимости, продукция собственного производства, используемая на корм животным и зверям в течение года по средней, а в конце отчетного периода после калькуляции себестоимости, дописывается до фактической.

Все закупленные материальные запасы используются в течении года, в связи с этим существенного изменения стоимости запасов нет и стоимость их не выше рыночной, поэтому не создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Ежегодно проводится годовая инвентаризация имущества.

#### 2.2.6. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и долгосрочные, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты по предоставленным займам".

Депозитные вклады признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 и 55.33 "Депозитные счета".

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

#### 2.2.7. Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Учет резерва по сомнительным долгам ведется по контрагентам и договорам.

#### 2.2.8. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков, на гарантийное обслуживание)

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно в размере 10% к начисленной заработной плате текущего месяца, по состоянию на 31 декабря) проводится инвентаризация.

Величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов», а начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, и отражаются по дебету счета 96.

## **2.2.9. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей**

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается, в зависимости от рыночной стоимости на ТМЦ.

## **2.2.10. Государственная помощь**

Учет государственных субсидий ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Бюджетные средства, подлежащие получению в качестве субсидии, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. Суммы бюджетных средств, признанные в бухгалтерском учете организации в качестве доходов на счете учета финансовых результатов, отражаются в составе прочих доходов как активы, полученные безвозмездно.

## **2.2.11. Доходы и расходы**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Учет финансовых результатов ведется отдельно по следующим видам деятельности и учитывается на счете 90 «Доходы и расходы»:

- реализация продукции сельскохозяйственного производства по видам продукции;
- реализация прочих товаров, материалов, оборудования по наименованиям;
- оказание услуг;

Учет прочих расходов и доходов ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» по статьям:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;
- бюджетные субсидии;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

Использование и распределение прибыли организации, остающейся в ее распоряжении после начисления ЕСХН, утверждается годовом Собранием акционеров.

#### **2.2.12. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 N 154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнюю дату каждого месяца.

Если организация имеет несколько договоров с покупателем (или поставки по одному договору осуществляются неоднократно) и оплата произведена покупателем без указания конкретного договора (конкретной поставки), для целей расчета курсовой разницы считается, что оплата произведена покупателем в счет погашения наиболее ранней из имеющихся задолженностей по данным договорам.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, отнесены на финансовый результат, и отражаются по строке 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах

#### **2.2.13. Расходы будущих периодов**

В 2016 году предприятие не учитывало в составе расходов будущих периодов расходы на получение лицензий и (или) разовые платежи по договорам страхования. Причиной указанных изменений стало издание Приказа Минфина РФ №186н от 24.12.2010г., которым были внесены изменения в Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержден Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998г.

#### **2.2.14. Добавочный и резервный капитал**

Добавочный капитал образовался за счет переоценки основных средств, в текущем году не изменился так как не было переоценки.

Обществом создан резервный капитал, предназначенный для покрытия потерь, которые хотя и не определены конкретно, но могут иметь место в хозяйственном обороте. Резервный капитал создается за счет чистой прибыли Общества согласно Устава. Добавочный и резервный капиталы созданы полностью согласно Устава общества и Федерального закона об акционерных обществах.

#### **2.2.15. Отчет о движении денежных средств**

Отчет о движении денежных средств (ОДДС) составляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011), утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N 11н.

### **2.3. Основные положения утвержденной учетной политики налогового учета**

Предприятие производящее сельскохозяйственную продукцию, осуществляющая ее первичную (промышленную) переработку и реализует эту продукцию, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции и, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов и согласно требованию 26,1 статьи Налогового кодекса РФ имеет право применять упрощенную систему налогообложения для сельхозпредприятий (ЕСХН).

Наше предприятие с 2006 года находится на упрощенной системе налогообложения для сельхозпроизводителей и уплачивает ЕСХН. Основанием является Уведомление о возможности применения системы налогообложения для сельхозпроизводителей № 5 от 19.12.2005 года). Право применять упрощенную систему налогообложения для сельхозпроизводителей подтверждает нижеуказанная таблица.

#### Удельный вес выручки от реализации сельскохозяйственной продукции за 2016 год

| № п/п | Наименование показателей                                       | Выручка от реализации (тыс. руб.) | Удельный вес (%) |
|-------|--|-----------------------------------|------------------|
| 1.    | Выручка от реализации продукции сельскохозяйственной продукции | 244 801                           | 99,1             |
| 2.    | Выручка от реализации прочих товаров и услуг                   | 1 819                             | 0,9              |
|       | <b>ВСЕГО</b>   | <b>247 107</b>                    | <b>100,0</b>     |

#### 2.3.1. Порядок исчисления налоговой базы ЕСХН

Налоговой базой для исчисления ЕСХН, как следует из пункта 1 статьи 346.6 НК РФ, признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

Исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (полугодового) периода. Налоговым периодом признается календарный год.

Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях. При этом доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Доходы, полученные в натуральной форме, определяются исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному Налоговым Кодексом РФ, без включения в них налога на добавленную стоимость.

Для целей ЕСХН доходы и расходы определяются кассовым методом, т.е. датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

#### 2.3.2. Формирование доходов для целей ЕСХН

Согласно Налогового Кодекса РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить. Величина доходов определяется исходя из

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

В случае получения доходов в натуральной форме доходы определяются исходя из рыночных цен. Указанные цены формируются исходя из рыночных цен.

Доходы, подлежащие налогообложению, делятся на доходы от реализации и прочие доходы.

### 2.3.3. Доходы от реализации продукции (работ, услуг)

Доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Выручка признается исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

В целях ЕСХН выручка принимается к учету в сумме, исчисленной в денежном выражении. В сельскохозяйственных организациях к доходам от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав относятся, в частности:

- выручка от реализации продукции растениеводства и животноводства;
- выручка от реализации продукции подсобных производств;
- доходы (выручка), полученные за выполненные работы и оказанные услуги (переработка давальческого сырья, перевозка грузов, обработка приусадебных участков, выполнение других видов работ и оказание услуг основных и вспомогательных производств) организациям, сторонним лицам и своим работникам;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации по договору аренды и другие доходы.

### 2.3.4. Прочие доходы

Все иные доходы, не относящиеся к доходам от реализации, являются прочими. В Налоговом Кодексе НК РФ дан перечень операций, не относящихся к реализации товаров, работ, услуг. Следовательно, доходы, полученные при осуществлении подобных операций, относятся к прочим доходам, которые подлежат учету при определении налоговой базы в соответствии со статьей 250 НК РФ, либо не учитываются для целей налогообложения согласно статье 251 НК РФ.

Бюджетные субсидии относятся в налоговом учете в доход.

### 2.3.5. Формирование расходов для целей ЕСХН

Для целей ЕСХН принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным пунктом 2 статьи 346.5 НК РФ. Расходы должны быть обоснованными, документально подтвержденными и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под экономически оправданными расходами следует понимать затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации (в частности, типовыми или специализированными формами, утвержденными в установленном порядке).

При определении объекта налогообложения налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога уменьшают полученные ими доходы на следующие расходы:

- расходы на приобретение основных средств;
- расходы на приобретение нематериальных активов;
- расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных);
- арендные (в том числе лизинговые платежи) за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;
- материальные расходы;
- расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам);
- расходы по уплате процентов за пользование денежными средствами (кредитами, займами), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- прочие расходы;

### 2.3.6. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН

ЕСХН исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога по итогам налогового периода определяется налогоплательщиком самостоятельно.

Налогоплательщик по итогам отчетного периода исчисляет сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу, исходя из налоговой ставки и фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов, рассчитанных нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания полугодия.

Уплата налога и авансового платежа по ЕСХН производится по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

ЕСХН, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий период пунктом 1 статьи 346.10 НК РФ (не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

Суммы налога зачисляются на счета органов федерального казначейства для их последующего распределения в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Российской Федерации, кроме ЕСХН, предприятие уплачивает следующие платежи:

- Налоги: транспортный налог в соответствии со статьей 358 НК;
- водный налог в соответствии со статьей 333.9 настоящего Кодекса;
- земельный налог в соответствии со статьей 389 настоящего Кодекса

Как агент Налог на прибыль с дивидендов, НДФЛ с заработной платы, с дивидендов и с материальной выгоды.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд РФ (страховая часть);

Страховые взносы в ФСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

Страховые взносы в ФСС от несчастного случая на производстве и профессиональных заболеваний и расходы на выплату страхового обеспечения;

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (ФФОМС);

Влияние на негативное воздействие окружающей среды.

**3.3. Движение налогов, сборов и страховых взносов за 2016 год (тыс. руб.)**

| Показатель  | Задолженность на 01.01.2016г. | Уплачено за 2016 г. | Начислено за 2016 г. | Задолженность на 31.12.2016 г. |
|---|-------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|
| Налог на прибыль с доходов                            | 32                            | 205                 | 170                  | - 3                            |
| Земельный налог                                       | - 45                          | 5                   | 24                   | - 26                           |
| Итого   | - 3 560                       | - 3 560             | + 2 032              | + 2 032                        |
| Итого   | - 3 560                       |                     | 5 592                | + 2 032                        |
| Налог на доходы физических лиц                        | - 158                         | 5 109               | 5 943                | + 676                          |
| Водоотводный налог                                    | - 16                          | 12                  | 18                   | - 10                           |
| Транспортный налог                                    | + 50                          | 217                 | 208                  | + 41                           |
| Взносы за загрязнение окружающей среды                | + 32                          | 137                 | 140                  | + 35                           |
| НДС при исполнении обязанностей налогового агента     |                               | 14                  | 14                   |                                |
| Всего налогов, сборов и обязательных платежей         | - 3 665                       | 2 139               | 8 549                | + 2 745                        |
| Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | - 17                          | 13 950              | 13 967               |                                |
| из них: ФСС   | - 22                          | 2 220               | 2 242                |                                |
| пенсионный фонд                                       | 3                             | 9 516               | 9 513                |                                |
| ФМС   | 2                             | 2 214               | 2 212                |                                |
| Взносы на страхование по травматизму                  | 1                             | 522                 | 521                  |                                |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

Согласно ГБУ 11/2008 "ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ" предприятие раскрывает информацию о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.  
В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со связанными сторонами:

### 3.1 Информация с заинтересованными лицами в совершении сделок

| Группы<br>связанных сторон  | Характер<br>отношений  | Виды<br>операций   | Движение денежных средств (тыс. руб.) |         |        |  |
|---|------------------------|--|---------------------------------------|---------|--------|--|
|   |                        |  | Задолженно<br>сть на<br>01.01.2016г   | Обороты |        | Задолженность<br>на 01.01.2017г<br>Кредит (+)<br>Дебит (-) |
|   |                        |  |                                       | Дебет   | Кредит |  |
| Заинтересованное лицо в совершении сделки                                     |                        |  |                                       |         |        |  |
| Общество с<br>ограниченной<br>ответственностью<br>«Багратионовская<br>звезда» | 65,1469 % акций<br>ОАО | Сдача в аренду помещения,<br>реализация мяса (Счет 62)                     | -                                     | 248,4   | 192,8  | - 55,6   |
|   |                        | Приготовление нитания<br>для работников во время<br>забоя зверей( счет 60) | + 1,5                                 | 228,9   | 227,4  |  |
|   |                        | Дивиденды к уплате ( 76,3)   |                                       | 327,3   | 327,3  |  |
|   |                        | Дивиденды полученные<br>(76,9)   | - 176,5                               | 164,3   |        | - 340,8  |
|   |                        | Краткосрочные займы  |                                       |         |        |  |
| ВСЕГО   |                        |  | - 175,0                               | 968,9   | 747,5  | - 396,4  |

| Группы<br>связанных сторон                | Характер<br>отношений       | Виды<br>операций                                      | Движение денежных средств (тыс. руб.) |          |          |  |
|---|-----------------------------|---|---------------------------------------|----------|----------|--|
|   |                             |   | Задолженно<br>сгь на<br>01.01.2016г   | Обороты  |          | Задолженность<br>на 01.01.2017г<br>Кредит (+)<br>Дебит (-) |
|   |                             |   |                                       | Дебст    | Кредит   |  |
| Заинтересованное лицо в совершении сделки |                             |   |                                       |          |          |  |
| Общество с<br>ограниченной                | Заинтересованно<br>е лицо в | Расчеты с поставщиками<br>за корма, спецподежду (счет | - 5 511,7                             | 31 389,6 | 26 677,9 | - 800,0  |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533



3.3. Основным управленческим персоналом организации за 2016 год

| ФИО   | Начисленные вознаграждения за 2016 год |         |             |            |            |
|---|--|---------|-------------|------------|------------|
|   | Заработная плата                       | Премия  | Мат. помощь | Дивиденды  | ВСЕГО      |
| <b>Члены Наблюдательного Совета</b>           |  |         |             |            |            |
| Зайцева Тареса Ивановна                       | 439 832                                | 124 003 | 2 000       | 41 922,36  | 607 757,36 |
| Рябичка Владимир Петрович                     | 743 500                                | 240 137 | 2 000       | 3,24       | 985 640,24 |
| Пасечник Светлана Владимировна                | 144 500                                | 13 941  | 2 000       | 171 289,00 | 331 760,00 |
| Ефимова Людмила Николаевна                    | 286 666                                | 15 120  | 2 000       | 3,86       | 303 789,86 |
| Кондурова Людмила Юрьевна                     | 287 033                                | 52 486  | 27 620      | 23,00      | 367 162,00 |
| Аблаева Галина Сергеевна                      | 321 039                                | 47 194  | 2 000       | 14,74      | 370 247,74 |
| Шабляускас Витаутас Романтас                  | 308 489                                | 48 204  | 2 000       | 9,26       | 358 702,26 |
| Мнацаканов Владимир Андреевич                 | 336 900                                | 17 960  | 2 000       | 23,00      | 356 883,00 |
| Кондрацкая Марина Александровна               | 332 217                                | 3 478   | 2 000       | -          | 337 695,00 |
| <b>Члены ревизионной комиссии</b>             |  |         |             |            |            |
| Власова Раиса Васильевна                      | 405 198                                | 64 123  | 2 000       | 50,24      | 471 371,24 |
| Борщева Инна Петровна                         | 402 876                                | 55 188  | 2 000       | 2,16       | 460 066,00 |
| Сибирцева Светлана Александровна              |  |         |             |            |            |
| <b>Главные специалисты, не вошедшие выше.</b> |  |         |             |            |            |
| Войкина Валентина Анатольевна                 | 387 545                                | 18 190  | 2 000       | -          | 407 735,00 |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

# 1. Анализ финансового положения

## 4.1. Структура имущества и источников его формирования

| Показатели  | Значение показателей |             |                                |                             | Изменение за период |            |
|---|----------------------|-------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|------------|
|   | в тыс. руб.          |             | в % к началу периода           |                             | тыс. руб.           | ± %        |
|   | 31.12. 2015          | 31.12. 2016 | на начало периода (31.12.2015) | на конец периода (31.12.20) |                     |            |
| Внеоборотные активы                                   | 243298               | 224063      | 35,2                           | 34                          | -19 235             | -7,9       |
| в том числе: основные средства                        | 230980               | 209212      | 33,4                           | 31,8                        | - 21768             | -9,4       |
| нематериальные активы                                 | -                    | -           | -                              | -                           | -                   | -          |
| Оборотные. всего                                      | 447726               | 434098      | 64,8                           | 66                          | -13 628             | -3         |
| в том числе: запасы                                   | 402513               | 293369      | 58,2                           | 44,6                        | -109 44             | -27,1      |
| дебиторская задолженность                             | 10269                | 10 356      | 1,5                            | 1,6                         | +87                 | +0,8       |
| денежные средства и краткосрочные финансовые вложения | 34 883               | 130 283     | 5                              | 19,8                        | +95400              | + 3,7 раза |
| Собственный капитал                                   | 672598               | 640477      | 97,3                           | 97,3                        | -32 121             | -4,8       |
| 2. Долгосрочные обязательства, всего                  | 1 026                | 721         | 0,1                            | 0,1                         | -305                | -29,7      |
| в том числе: заемные средства                         | -                    | -           | -                              | -                           | -                   | -          |
| 3. Краткосрочные обязательства*, всего                | 17 400               | 16 962      | 2,5                            | 2,6                         | -438                | -2,5       |
| в том числе: заемные средства                         | -                    | -           | -                              | -                           | -                   | -          |
| Валюта баланса  | 691024               | 658161      | 100                            | 100                         | -32 863             | -4,8       |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

составляет одну треть, а чистые активы, соответственно, две трети. Актив в организации за весь период наблюдения не уменьшился на 4,8%. При этом собственный капитал организации уменьшился пропорционально активам организации (уменьшился на 4,8% тыс. руб.).

#### 4.2. Чистые активы организации

| Показатель  | Значение показателя |          |                      | Изменение |      |
|---|---------------------|----------|----------------------|-----------|------|
|   | в тыс. руб.         |          | в % к валюте баланса | тыс. руб. | ± %  |
|   | 31.12.15            | 31.12.16 |                      |           |      |
| 1. Чистые активы                                    | 672 598             | 640 477  | 97,3                 | 32 120    | -4,8 |
| 2. Уставный капитал                                 | 1 842               | 1 842    | 0,3                  | -         | -    |
| 3. Превышение чистых активов над уставным капиталом | 670 756             | 638 635  | 97,1                 | 32 120    | -4,8 |

Активы организации на 31.12.2016 namного (в 347,7 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако необходимо отметить снижение чистых активов на 4,8% в течение анализируемого периода. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

6.3.1. Основные показатели финансовой устойчивости организации

| Показатель  | Значение показателя |          | Изменение показателя (ср.д-пр.2) | Описание показателя и его нормативное значение  |
|---|---------------------|----------|----------------------------------|---|
|   | 31.12.15            | 31.12.16 |                                  |   |
| Коэффициент автономии   | 0,97                | 0,97     | -                                | Отношение собственного капитала к общей сумме капитала, нормальное значение: 0,5 и более.   |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | 0,96                | 0,96     | -                                | Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам, нормальное значение: 0,1 и более.  |
| Коэффициент покрытия инвестиций                               | 0,97                | 0,97     | -                                | Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала, нормальное значение для данной отрасли: 0,75 и более. |
| Коэффициент маневренности собственного капитала               | 0,64                | 0,65     | + 0,01                           | Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств, нормальное значение 0,05 и более.                               |
| Коэффициент обеспеченности запасов                            | 1,07                | 1,42     | + 0,35                           | Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов, нормальное значение: 0,5 и более.  |
| Коэффициент краткосрочной задолженности                       | 0,94                | 0,96     | + 0,02                           | Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.  |

Коэффициент автономии организации на 31.12.2016 составил 0,97. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о неоправданно высокой доли собственного капитала (97%) в общем капитале; организация слишком осторожно относится к привлечению заемных денежных средств, коэффициент автономии за год практически не изменился, снизившись всего менее чем на 0,01.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

показатель ликвидности, чем на 31.12.2015, коэффициент на 31.12.2016 составил 1,09, что всего лишь менее чем на 0,01. Коэффициент ликвидности инвестций за весь рассматриваемый период практически не изменился, снизившись всего менее чем на 0,01, до 0,97. Значение коэффициента по состоянию на 31.12.2016 вполне соответствует норме.

За последний год отмечен существенный рост коэффициента обеспеченности материальных запасов с 1,07 до 1,42 (на 0,35), на 31.12.2016 коэффициент обеспеченности материальных запасов демонстрирует очень хорошее значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (95,9% и 4,1 соответственно). При этом в течение анализируемого периода доля долгосрочной задолженности уменьшилась на 1,5%.

#### 4.3.2. Ликвидность

| Показатель ликвидности                             | Значение показателя |            | Изменение показателя | Ранг<br>рекомендованное значение   |
|--|---------------------|------------|----------------------|--|
|  | 31.12.2015          | 31.12.2016 |                      |  |
| 1. Коэффициент текущей (общей) ликвидности         | 25,73               | 25,59      | - 0,14               | Отношение текущих активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение 2 и более.           |
| 2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности | 2,59                | 8,29       | + 5,7                | Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение не менее 1.        |
| 3. Коэффициент абсолютной ликвидности              | 2                   | 7,68       | + 5,68               | Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам, нормальное значение 0,2 и более. |

На конец периода при норме 2 коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью укладывается в норму (25, 59) При этом за год имело место ухудшение значения показателя - коэффициент ликвидности снизился на -0,14.

Коэффициент быстрой ликвидности также имеет значение, укладываемое в норму (8,29). Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

При норме 0,2 значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 7,68, за период коэффициент вырос на 5,68.

## 8. Анализ эффективности деятельности

### 8.1. Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности «Агрофирма Байрактонская» в течение анализируемого периода приведены ниже в таблице.

Из "Отчета о финансовых результатах" следует, что за последний год организация получила убыток от продаж в размере 20 115 тыс. руб., что составило 8,1% от выручки. Данный результат кардинально отличается от аналогичного периода прошлого года, когда имели место прибыль в сумме 12 248 тыс. руб.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 89 283 и 121 646 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение расходов (+83,6%) опережает изменение выручки (+56,6%).

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

Убыток от прочих операций за весь рассматриваемый период составил 8 667 тыс. руб., что на 29 255 тыс. руб. меньше, чем сальдо прочих доходов-расходов за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 43,1% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОИНЗ 29501032533

| Показатель  | 2015 г.   |           | 2016 г.   |           | 2017 г.   |           | Изменение 2017 г. к 2016 г. |
|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|
|   | тыс. руб. | млн. руб. | тыс. руб. | млн. руб. | тыс. руб. | млн. руб. |                             |
| 1. Выручка  | 157 824   | 247 107   | +89 283   | +56,6     |           |           | 202 466                     |
| 2. Расходы по обычным видам деятельности  | 14 576    | 267 222   | +121 646  | +83,6     |           |           | 206 399                     |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж (1-2)   | 12 248    | -20 115   | -32 363   |           |           |           | -3 934                      |
| 4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате  | 21 120    | -5 943    | -27 063   |           |           |           | 7 589                       |
| 5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)   | 33 368    | -26 058   | -59 426   |           |           |           | 3 655                       |
| 6. Проценты к уплате  | 532       | 2 724     | +2 192    | +5,1 раза |           |           | 1 628                       |
| 7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее  | -         | -2 343    | -2 343    |           |           |           | -1 172                      |
| 8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)  | 32 836    | -31 125   | -63 961   |           |           |           | 856                         |
| Справочно: Совокупный финансовый результат периода  | 32 836    | -31 125   | -63 961   |           |           |           | 856                         |
| Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370) | x         | - 32121   | x         | x         |           |           | x                           |

Организация не применяет ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль", что допустимо в случае, если организация является субъектом малого предпринимательства и вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

### 8.2. Анализ рентабельности

| Показатели рентабельности  | Значения показателя (в %) |         | Изменение показателя |                 |
|--|---------------------------|---------|----------------------|-----------------|
|  | 2015 г.                   | 2016 г. | коп., (гр.3 - гр.2)  | ± % ((3-2) : 2) |
| 1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: 13% и более. | 7,8                       | -       | -                    |                 |
| 2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).                | 21,1                      | -       | -                    |                 |
| 3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки).                                       | 20,8                      | -       | -                    |                 |

Показатели рентабельности за 2016 год не рассчитывались в связи с убыточной деятельностью Открытого акционерного общества "Агрофирма Баграгионовская" за отчетный период.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОИНЗ 28501032533

### Б.3. Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Далее в таблице рассчитаны показатели оборачиваемости ряда активов, характеризующие скорость возврата вложенных в предпринимательскую деятельность денежных средств, а также показатель оборачиваемости кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

| Показатель оборачиваемости  | Значение в днях<br>2016 г. | Коэффициент<br>2016 г. |
|---|----------------------------|------------------------|
| Оборачиваемость оборотных средств<br>(отношение средней величины оборотных активов к средней дневной выручке*; нормальное значение для данной отрасли: не более 301 дн.)                | 653                        | 0,6                    |
| Оборачиваемость запасов<br>(отношение средней стоимости запасов к средней дневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 203 и менее дн.)                                     | 477                        | 0,8                    |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности<br>(отношение средней величины кредиторской задолженности к средней дневной выручке; нормальное значение для данной отрасли: 68 и менее дн.) | 15                         | 23,9                   |
| Оборачиваемость кредиторской задолженности<br>(отношение средней величины кредиторской задолженности к средней дневной выручке)   | 22                         | 16,8                   |
| Оборачиваемость активов<br>(отношение средней стоимости активов к средней дневной выручке)  | 999                        | 0,4                    |
| Оборачиваемость собственного капитала<br>(отношение средней величины собственного капитала к средней дневной выручке)   | 972                        | 0,4                    |

Оборачиваемость активов за весь анализируемый период показывает, что организация получает выручку равную сумме всех имеющихся активов за 999 календарных дней. Чтобы получить выручку равную среднегодовому остатку материально-производственных запасов требуется 477 дней.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

## 5.4. Выводы по результатам анализа

По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному критерию основные показатели финансового положения и результатов деятельности Открытого акционерного общества "Агрофирма Багратионовская" в течение анализируемого периода.

Показатели финансового положения организации, имеющие исключительно хорошие значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами демонстрирует очень хорошее значение – 0,96;
- коэффициент текущей (общей) ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;
- полностью соответствует нормальному значению коэффициент абсолютной ликвидности;
- правильное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения;
- коэффициент покрытия инвестиций имеет хорошее значение (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет 97% от общего капитала организации);
- абсолютная финансовая устойчивость по величине излишка собственных оборотных средств.

Следующие 4 показателя результатов деятельности организации имеют критические значения:

- снижение рентабельности продаж (-15,9 процентных пункта от рентабельности 7,8% за аналогичный период прошлого года (01.01–31.12.2015));
- за 2016 год получен убыток от продаж (-20 115 тыс. руб.), более того наблюдалась отрицательная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (-32 363 тыс. руб.);
- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за последний год составил -31 125 тыс. руб.;
- отрицательная динамика финансового результата до процентов к уплате и налогообложения на рубль;
- выручки организации (-31,6 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчетному).

## 5.5. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

### 5.5.1. Основные события после отчетной даты:

С 06 сентября 2016 года по 11 октября 2016 года были проведены выездные проверки по вопросам начисления, уплаты страховых взносов и расходов по этим средствам за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2015 года следующими учреждениями:

- Государственным учреждением Калининградского регионального отделения Фонда социального страхования РФ, по :

- обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и расходов по этим средствам, в результате чего произведены доначисления страховых взносов на сумму бесплатного питания работников на проверяемый период в сумме 9 930 рублей 68 копеек, начислены пени за

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов в размере 8 рублей 93 копейки и наложен штраф в сумме 1 986 рублей 14 копеек.

- обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования РФ в качестве страхового взноса, в результате чего произведены доначисление страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в Фонд социального страхования за проверяемый период в сумме 22006 рублей 92 копейки, начислены пени за неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов в размере 135 рублей 97 копеек и наложен штраф в сумме 4 401 рубль 39 копеек.

- УПФР в Багратионовской районе, Калининградской области была проведена выездная проверка правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты (взноса) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховых взносов на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в качестве страхового взноса за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2015 года, в результате чего произведены доначисление страховых взносов на сумму обязательного питания работников на период основного забоя зверей 2014- 2015 годов:

- на страховую часть пенсионного страхования сверх предельной величины базы 168 рублей 22 копейки;

- на страховую часть обязательного пенсионного страхования в сумме 175 714 рублей 86 копеек;

- в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 36 737 рублей 10 копеек;

- начисление пеней за неуплату (несвоевременную уплату) страховых взносов в размере 9 244 рублей 63 копейки;

- привлечение ОАО «Агрофирма Багратионовская» к ответственности и взыскании штрафа в сумме 42 524 рубля 04 копейки.

Агрофирма не согласилась с вышеуказанными начислениями и штрафными санкциями и обратилась с жалобами в вышестоящие структуры проверяемых учреждений, но не получило поддержки и обратилась в судебные органы. На момент составления годового бухгалтерского отчета окончательного решения судебных органов нет, по этому в отчете за 2016 год доначисления платежей и штрафных санкций не сделано, что возможно не значительно повлияет на финансовое положение следующего отчетного 2017 года.

ОАО «Агрофирма Багратионовская» планирует на будущие годы развиваться и расширять производство основного вида продукции.

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

# 1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Изменение и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |                          | Переоценка              |                          | На конец периода                                |  |
|--|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|--|
|  |      |           | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и убытки от обесценения | Поступило           | Выбыло                   |   | начислено амортизации | Убыток от обесценения | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |  |
|  |      |           |                          |   |                     | первоначальная стоимость | накопленные амортизация и убытки от обесценения |                       |                       |                          |                         |                          |   |  |
| Нематериальные активы - всего                                    | 5100 | за 2016г. | 34                       | (34)  | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |  |
|  | 5110 | за 2015г. | 34                       | (34)  | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | 34                       | (34)  |  |
|  |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |                         |                          |   |  |
|  |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |                         |                          |   |  |
| в том числе:   |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |                         |                          |   |  |
|  |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       |                          |                         |                          |   |  |
| Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5101 | за 2016г. | 34                       | (34)  | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | -                        | -   |  |
|  | 5111 | за 2015г. | 34                       | (34)  | -                   | -                        | -   | -                     | -                     | -                        | -                       | 34                       | (34)  |  |

## 1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                   | 5120 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5121 | -                     | -                     | -                     |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

| 1.4. Прематериальная база               |              | 1.4. Прематериальная база               |              | 1.4. Прематериальная база               |              |
|---|--------------|---|--------------|---|--------------|
| Всего                                   | в том числе: | Всего                                   | в том числе: | Всего                                   | в том числе: |
| 6130                                    | 6131         | 6130                                    | 6131         | 6130                                    | 6131         |
| Материальные объекты право на программу |              | Материальные объекты право на программу |              | Материальные объекты право на программу |              |
| догов. 2014, база данных                |              | догов. 2014, база данных                |              | догов. 2014, база данных                |              |

#### 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период    | На начало года           |                                       |           | Изменения за период      |                                       |   | На конец периода         |                                       |
|-------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
|                         |      |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | Поступило | Выбыло                   |                                       | часть стоимости, списанной на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
|                         |      |           |                          |                                       |           | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |   |                          |                                       |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 2016г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -   | -                        | -                                     |
|                         | 5150 | за 2015г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -   | -                        | -                                     |
| в том числе:            | 5141 | за 2016г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -   | -                        | -                                     |
|                         | 5151 | за 2015г. | -                        | -                                     | -         | -                        | -                                     | -   | -                        | -                                     |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 20501032533

1.6. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

| Наименование показателя   | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |  |   | На конец периода |
|---|------|-----------|----------------|---------------------|--|---|------------------|
|   |      |           |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 2016г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5170 | за 2015г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  | 5161 | за 2016г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5171 | за 2015г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 2016г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5190 | за 2015г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
| в том числе:  | 5181 | за 2016г. | -              | -                   | -  | -   | -                |
|   | 5191 | за 2015г. | -              | -                   | -  | -   | -                |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОИНЗ 29501032533

**2. Основное средство**  
**2.1. Наличие и движение основных средств**

| Наименование показателя   | Код  | Период    | На начало года           |                         | Изменения за период |                                 |                         |                       |                          |                         | На конец периода         |                         |
|---|------|-----------|--------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
|   |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация | Поступило           | выбыло первоначальная стоимость | накопленная амортизация | начислено амортизации | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | первоначальная стоимость | накопленная амортизация |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2016г. | 300 680                  | (108 140)               | 43 366              | (10 092)                        | 1 335                   | (17 238)              | -                        | -                       | 332 619                  | (124 043)               |
| в том числе:  | 5210 | за 2015г. | 294 970                  | (90 634)                | 26 070              | (20 360)                        | 3 116                   | (20 622)              | -                        | -                       | 300 680                  | (108 140)               |
| Здания и сооружения   | 5201 | за 2016г. | 175 763                  | (40 750)                | 37 826              | (5 796)                         | 988                     | (6 509)               | -                        | -                       | 206 805                  | (46 271)                |
|   | 5211 | за 2015г. | 169 750                  | (32 898)                | 23 948              | (17 935)                        | 1 041                   | (8 893)               | -                        | -                       | 175 763                  | (40 750)                |
| Машины и оборудование   | 5202 | за 2016г. | 99 995                   | (55 369)                | 1 245               | -                               | 293                     | (8 506)               | -                        | -                       | 100 947                  | (63 582)                |
|   | 5212 | за 2015г. | 100 277                  | (48 170)                | 2 122               | (2 404)                         | 2 054                   | (9 253)               | -                        | -                       | 99 995                   | (55 369)                |
| Прочие виды основных средств  | 5203 | за 2016г. | 2 292                    | (1 342)                 | 4 295               | (4 206)                         | -                       | (39)                  | -                        | -                       | 2 291                    | (1 361)                 |
|   | 5213 | за 2015г. | 2 313                    | (1 298)                 | -                   | (21)                            | 21                      | (65)                  | -                        | -                       | 2 292                    | (1 342)                 |
| Транспортные средства   | 5204 | за 2016г. | 22 630                   | (10 670)                | -                   | -                               | 54                      | (2 184)               | -                        | -                       | 22 676                   | (12 809)                |
|   | 5214 | за 2015г. | 22 630                   | (8 208)                 | -                   | -                               | -                       | (2 411)               | -                        | -                       | 22 630                   | (10 670)                |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего              | 5220 | за 2016г. | -                        | -                       | -                   | -                               | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
| в том числе:  | 5230 | за 2015г. | -                        | -                       | -                   | -                               | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
|   | 5221 | за 2016г. | -                        | -                       | -                   | -                               | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |
|   | 5231 | за 2015г. | -                        | -                       | -                   | -                               | -                       | -                     | -                        | -                       | -                        | -                       |

Аудитор Чистюкова Н.А.  
ОИИЗ 28501032533

2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|-----------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |           |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 2016г. | 38 440         | 5 562               | -       | (43 366)  | 636              |
|  | 5250 | за 2015г. | 45 977         | 18 533              | -       | (26 070)  | 38 440           |
| в том числе:   |      |           |                |                     |         |   |                  |
| Строительство  | 5241 | за 2016г. | 35 252         | 2 574               | -       | (37 826)  | -                |
|  | 5251 | за 2015г. | 42 465         | 16 735              | -       | (23 948)  | 35 252           |
| Затраты на приобретение земельных участков   | 5242 | за 2016г. | 3 188          | 1 743               | -       | (4 295)   | 636              |
|  | 5252 | за 2015г. | 3 188          | -                   | -       | -   | 3 188            |
| Приобретение основных средств  | 5243 | за 2016г. | -              | 1 245               | -       | (1 245)   | -                |
|  | 5253 | за 2015г. | -              | 1 791               | -       | (1 791)   | -                |
| Оборудование и установка   | 5244 | за 2016г. | -              | -                   | -       | -   | -                |
|  | 5254 | за 2015г. | 324            | 7                   | -       | (331)   | -                |

3.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

| Наименование показателя   | Код  | за 2016г. |      | за 2015г. |      |
|---|------|-----------|------|-----------|------|
|   |      | Факт      | План | Факт      | План |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации в том числе: | 5260 | 1 001     | -    | 3 077     | -    |
| Зачин и освоения  | 5261 | 1 001     | -    | 3 077     | -    |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                                       | 5270 | -         | -    | -         | -    |
| в том числе:  | 5271 | -         | -    | -         | -    |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | 36 209                | 2 355                 | 2 909                 |
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5281 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5282 | -                     | -                     | -                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | -                     | -                     | -                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | -                     | -                     | -                     |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование основных средств (залог и др.)   | 5286 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5287 | -                     | -                     | -                     |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПН3 29501032533

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя            | Код  | Период    | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |                   |  | На конец периода                                    |                          |                           |
|------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
|                                    |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | выбыло (погашено) | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего               | 5301 | за 2016г. | 370                      | -                         | 2 500               | -                        | -                         | -                 | -  | -   | 2 870                    | -                         |
|                                    | 5311 | за 2015г. | 415                      | -                         | -                   | (45)                     | -                         | -                 | -  | -   | 370                      | -                         |
| в том числе:<br>Долгосрочные займы | 5302 | за 2016г. | 370                      | -                         | 2 500               | -                        | -                         | -                 | -  | -   | 2 870                    | -                         |
|                                    | 5312 | за 2015г. | 415                      | -                         | -                   | (45)                     | -                         | -                 | -  | -   | 370                      | -                         |
| Краткосрочные - всего              | 5305 | за 2016г. | 29 455                   | -                         | 861 119             | (763 474)                | -                         | -                 | -  | -   | 127 100                  | -                         |
|                                    | 5315 | за 2015г. | 92 660                   | -                         | 800 838             | (864 043)                | -                         | -                 | -  | -   | 29 455                   | -                         |
| в том числе:<br>Депозиты в банке   | 5306 | за 2016г. | 29 455                   | -                         | 861 119             | 763 474                  | -                         | -                 | -  | -   | 127 100                  | -                         |
|                                    | 5316 | за 2015г. | 92 660                   | -                         | 800 838             | (864 043)                | -                         | -                 | -  | -   | 29 455                   | -                         |
| Финансовых вложений - итого        | 5300 | за 2016г. | 29 825                   | -                         | 863 619             | (763 474)                | -                         | -                 | -  | -   | 129 970                  | -                         |
|                                    | 5310 | за 2015г. | 93 075                   | -                         | 800 838             | (864 088)                | -                         | -                 | -  | -   | 29 825                   | -                         |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 23501032533

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

| Наименование показателя   | Код  | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего                     | 5320 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:  |      |                       |                       |                       |
| Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего | 5321 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:  | 5325 | -                     | -                     | -                     |
|   | 5326 | -                     | -                     | -                     |
| Иное использование финансовых вложений                                | 5329 | -                     | -                     | -                     |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОФНЗ 28501032533

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя  | Код  | Период    | На начало года |   | Изменения за период   |                |                               |                               |   | На конец периода |   |
|--|------|-----------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|
|  |      |           | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло         |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость   | величина резерва под снижение стоимости |
|  |      |           |                |   |                       | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости |                               |   |                  |   |
| Запасы - всего   | 5400 | за 2016г. | 403 147        | (125)                                   | 795 412               | (904 622)      | -                             | (443)                         | X   | 293 937          | (500)                                   |
| в том числе:   | 5420 | за 2015г. | 294 953        | (73)                                    | 1 010 725             | (902 531)      | -                             | (52)                          | X   | 403 147          | (126)                                   |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности   | 5401 | за 2016г. | 43 168         | (125)                                   | 91 130                | (109 616)      | -                             | (443)                         | -   | 24 082           | (500)                                   |
| Готовая продукция  | 5421 | за 2015г. | 38 592         | (73)                                    | 145 227               | (140 651)      | -                             | (52)                          | -   | 43 168           | (126)                                   |
| Товары для перепродажи   | 5402 | за 2016г. | 275 097        | -                                       | 285 738               | (383 474)      | -                             | -                             | -   | 177 361          | -                                       |
| Товары и готовая продукция отгруженные   | 5422 | за 2015г. | 136 910        | -                                       | 364 087               | (225 900)      | -                             | -                             | -   | 275 097          | -                                       |
| Затраты в незавершенном производстве   | 5403 | за 2016г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       |
| Прочие запасы и затраты  | 5423 | за 2015г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       |
| Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов») | 5404 | за 2016г. | 24 342         | -                                       | 68 630                | (48 193)       | -                             | -                             | -   | 44 779           | -                                       |
| Животные на выращивании  | 5424 | за 2015г. | 62 374         | -                                       | 20 098                | (58 130)       | -                             | -                             | -   | 24 342           | -                                       |
|  | 5405 | за 2016г. | 1 257          | -                                       | 191 066               | (191 198)      | -                             | -                             | -   | 1 125            | -                                       |
|  | 5425 | за 2015г. | 838            | -                                       | 247 723               | (247 304)      | -                             | -                             | -   | 1 257            | -                                       |
|  | 5406 | за 2016г. | -              | -                                       | 3 665                 | (3 665)        | -                             | -                             | -   | -                | -                                       |
|  | 5426 | за 2015г. | -              | -                                       | 3 701                 | (3 701)        | -                             | -                             | -   | -                | -                                       |
|  | 5407 | за 2016г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       |
|  | 5427 | за 2015г. | -              | -                                       | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       |
|  | 5408 | за 2016г. | 59 283         | -                                       | 155 183               | (168 476)      | -                             | -                             | -   | 45 990           | -                                       |
|  | 5428 | за 2015г. | 56 239         | -                                       | 229 889               | (226 845)      | -                             | -                             | -   | 59 283           | -                                       |

Аудитор Цистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

4.2. Запасы в залоге

| Наименование показателя                          | Код  | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего   | 5440 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     |      |                       |                       |                       |
| Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего | 5441 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                                     | 5445 | -                     | -                     | -                     |
|  | 5446 | -                     | -                     | -                     |

Аудитор Чистыхов Н.А.  
ОИНЗ 20501032533

# 5. Дебиторская и кредиторская задолженность 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |           |                                  |                        |   | На конец периода                                    |                               |   |         |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|-------------------------------|---|---------|
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | перевод из долго- и краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской и кредиторской задолженности | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |         |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2016г. | 12 633                        | (1 194)                                 | 3 520   | -  | (2 214)   | (432)                            | (762)                  | -   | -   | -                             | 12 745                                  | (765)   |
|   | 5521 | за 2015г. | 9 752                         | -                                       | 5 492   | -  | (2 572)   | (39)                             | (1 194)                | -   | -   | -                             | 12 633                                  | (1 194) |
|   | 5502 | за 2016г. | 667                           | (667)                                   | 318   | -  | -         | (409)                            | (258)                  | -   | -   | -                             | 318                                     | (318)   |
|   | 5522 | за 2015г. | 628                           | -                                       | 70  | -  | -         | (31)                             | (667)                  | -   | -   | -                             | 667                                     | (667)   |
|   | 5503 | за 2016г. | 333                           | (333)                                   | 264   | -  | -         | (9)                              | (324)                  | -   | -   | -                             | 264                                     | (324)   |
|   | 5523 | за 2015г. | 20                            | -                                       | 321   | -  | -         | (8)                              | (333)                  | -   | -   | -                             | 333                                     | (333)   |
|   | 5504 | за 2016г. | 194                           | (194)                                   | 182   | -  | -         | (14)                             | (180)                  | -   | -   | -                             | 182                                     | (180)   |
|   | 5524 | за 2015г. | 191                           | -                                       | 3   | -  | -         | -                                | (194)                  | -   | -   | -                             | 194                                     | (194)   |
| Долгосрочная задолженность работников           | 5505 | за 2016г. | 11 439                        | -                                       | 2 756   | -  | (2 214)   | -                                | -                      | -   | X   | X                             | 11 001                                  | -       |
|   | 5525 | за 2015г. | 8 913                         | -                                       | 5 098   | -  | (2 572)   | -                                | -                      | -   | X   | X                             | 11 439                                  | -       |
|   | 5510 | за 2016г. | 10 269                        | -                                       | 298 791   | -  | (298 704) | -                                | -                      | -   | -   | -                             | 10 366                                  | -       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5530 | за 2015г. | 21 030                        | (839)                                   | 252 729   | -  | (263 490) | -                                | 839                    | -   | -   | -                             | 10 269                                  | -       |
|   | 5511 | за 2016г. | 4 724                         | -                                       | 244 194   | -  | (244 982) | -                                | -                      | -   | -   | -                             | 3 936                                   | -       |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5531 | за 2015г. | 14 557                        | (839)                                   | 171 654   | -  | (181 487) | -                                | 839                    | -   | -   | -                             | 4 724                                   | -       |
|   | 5512 | за 2016г. | 1 429                         | -                                       | 44 885  | -  | (40 342)  | -                                | -                      | -   | -   | -                             | 5 972                                   | -       |
|   | 5532 | за 2015г. | 2 037                         | -                                       | 71 613  | -  | (72 221)  | -                                | -                      | -   | -   | -                             | 1 429                                   | -       |
| Прочая  | 5513 | за 2016г. | 4 116                         | -                                       | 9 712   | -  | (13 380)  | -                                | -                      | -   | -   | -                             | 448                                     | -       |
|   | 5533 | за 2015г. | 4 436                         | -                                       | 9 462   | -  | (9 782)   | -                                | -                      | -   | -   | -                             | 4 116                                   | -       |
| Авансы выданные под капитальные вложения        | 5514 | за 2016г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X                             | -                                       | -       |
|   | 5534 | за 2015г. | -                             | -                                       | -   | -  | -         | -                                | -                      | -   | X   | X                             | -                                       | -       |
| Итого   | 5500 | за 2016г. | 22 902                        | (1 194)                                 | 302 311   | -  | (300 918) | (432)                            | (762)                  | X   | X   | X                             | 23 101                                  | (765)   |
|   | 5520 | за 2015г. | 30 782                        | (839)                                   | 258 221   | -  | (266 062) | (39)                             | (355)                  | X   | X   | X                             | 22 902                                  | (1 194) |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПН3 29501032533

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2016 г.         |                      |                               | На 31 декабря 2015 г. |                               |                      |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость  | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего  | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                       |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
| прочая   | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |
|  | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                     | -                             | -                    |

### 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                            | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период |  |           |   |                                  | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---------------------|--|-----------|---|----------------------------------|---|--------------------------|
|  |      |           |                        | поступление         | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | выбыло  |                                  |   |                          |
|  |      |           |                        |                     |  |           | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | описание на финансовый результат |   |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего    | 5551 | за 2016г. | 1 026                  | 435                 | -  | -         | (740)   | -                                | -   | 721                      |
|  | 5571 | за 2015г. | 1 534                  | 362                 | -  | (600)     | (270)   | -                                | -   | 1 026                    |
| в том числе: кредиты                               | 5552 | за 2016г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | -                        |
|  | 5572 | за 2015г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | -                        |
| займы  | 5553 | за 2016г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | -                        |
|  | 5573 | за 2015г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | -                        |
| прочая   | 5554 | за 2016г. | 501                    | 290                 | -  | -         | (501)   | -                                | -   | 290                      |
|  | 5574 | за 2015г. | 501                    | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | 501                      |
| Расчеты с поставщиками и заказчиками               | 5555 | за 2016г. | 185                    | 67                  | -  | -         | • (1)   | X                                | X   | 251                      |
|  | 5575 | за 2015г. | -                      | 362                 | -  | -         | (177)   | X                                | X   | 185                      |
| Авансы полученные                                  | 5556 | за 2016г. | 340                    | 78                  | -  | -         | (238)   | X                                | X   | 180                      |
|  | 5576 | за 2015г. | 1 033                  | -                   | -  | (600)     | (93)  | X                                | X   | 340                      |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего   | 5560 | за 2016г. | 14 853                 | 340 488             | -  | (340 879) | -   | -                                | -   | 14 462                   |
|  | 5580 | за 2015г. | 25 986                 | 353 212             | -  | (364 345) | -   | -                                | -   | 14 853                   |
| в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2016г. | 8 463                  | 98 131              | -  | (103 889) | -   | -                                | -   | 2 705                    |
|  | 5581 | за 2015г. | 1 835                  | 174 315             | -  | (167 687) | -   | -                                | -   | 8 463                    |
| авансы полученные                                  | 5562 | за 2016г. | 5 965                  | 174 780             | -  | (171 841) | -   | -                                | -   | 8 904                    |
|  | 5582 | за 2015г. | 13 373                 | 81 565              | -  | (88 973)  | -   | -                                | -   | 5 965                    |
| расчеты по налогам и взносам                       | 5563 | за 2016г. | 121                    | 26 596              | -  | (23 932)  | -   | -                                | -   | 2 785                    |
|  | 5583 | за 2015г. | 1 960                  | 29 383              | -  | (31 222)  | -   | -                                | -   | 121                      |
| кредиты  | 5564 | за 2016г. | -                      | 29 177              | -  | (29 177)  | -   | -                                | -   | -                        |
|  | 5584 | за 2015г. | 5 528                  | -                   | -  | (5 528)   | -   | -                                | -   | -                        |
| займы  | 5565 | за 2016г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | -                        |
|  | 5585 | за 2015г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | -                                | -   | -                        |
| прочая   | 5566 | за 2016г. | 304                    | 11 804              | -  | (12 040)  | -   | -                                | -   | 68                       |
|  | 5586 | за 2015г. | 3 290                  | 67 949              | -  | (70 935)  | -   | -                                | -   | 304                      |
|  | 5567 | за 2016г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | X                                | X   | -                        |
|  | 5587 | за 2015г. | -                      | -                   | -  | -         | -   | X                                | X   | -                        |
| Итого  | 5550 | за 2016г. | 15 879                 | 340 923             | -  | (340 879) | (740)   | X                                | X   | 15 183                   |
|  | 5570 | за 2015г. | 27 520                 | 353 574             | -  | (364 945) | (270)   | X                                | X   | 15 879                   |

Аудитор Удмуртского ГАУ  
С. В. К. 28.05.16 02.00.00

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                       |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                     |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                     |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                     |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                     |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПН3 29501032533

# 6. Затраты на производство (расходы на продажу)\*

| Наименование показателя  | Код  | за 2016г. | за 2015г. |
|--|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты   | 5610 | 117 752   | 148 989   |
| Расходы на оплату труда  | 5620 | 43 175    | 60 137    |
| Отчисления на социальные нужды   | 5630 | 13 409    | 18 763    |
| Амортизация  | 5640 | 15 512    | 20 622    |
| Прочие затраты   | 5650 | 1 218     | 683       |
| Итого по элементам   | 5660 | 191 066   | 249 194   |
| Фактически себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (выросло (-)) незавершенного производства, готовой продукции и др.    | 5670 | -         | (103 618) |
| Изменение остатков (уменьшение (+)) незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 90 724    | -         |
| Итого расходов на обычную деятельность   | 5600 | 281 790   | 145 576   |

\* Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 28501032533

## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 2 547                  | 4 927    | (4 974)  | -                            | 2 500                    |
| в том числе:                    |      |                        |          |          |                              |                          |
| Резерв на оплату отпусков       | 5701 | 2 547                  | 4 927    | (4 974)  | -                            | 2 500                    |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

# 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 2016 г. | На 31 декабря 2015 г. | На 31 декабря 2014 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего      | 5800 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            |      |                       |                       |                       |
|                         | 5801 | -                     | -                     | -                     |
| Выданные - всего        | 5810 | -                     | -                     | -                     |
| в том числе:            | 5811 | -                     | -                     | -                     |

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

Аудитор Чистякова Н.А.  
ОПНЗ 29501032533

9. Государственная помощь

| Наименование показателя            | Код  | за 2016г. | за 2015г. |
|------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Получено бюджетных средств - всего | 5900 | 8 239     | 10 464    |
| в том числе:                       |      |           |           |
| на текущие расходы                 | 5901 | 8 239     | 7 969     |
| на вложения во внеоборотные активы | 5905 | -         | 2 495     |
| Бюджетные кредиты - всего          |      |           |           |
| в том числе:                       |      |           |           |
| за 2016г.                          | 5910 | -         | -         |
| за 2015г.                          | 5920 | -         | -         |
| за 2016г.                          | 5911 | -         | -         |
| за 2015г.                          | 5921 | -         | -         |

*(Large handwritten signature)*



Рябичка Владимир Петрович  
Зайцева Тареса Ивановна

*(Handwritten signature)*

Пронумеровано, прошнуровано и  
скреплено печатью

64 (шестьдесят четыре) листа

«13» марта 2017 г.

Зарубина В.П.

