

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ЗАО «Нива»**

за 2015 год

Приложение
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2015 год
ЗАО «Нива»
г. Новосибирск
15.02.2016 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	4
2.3. Нематериальные активы	5
2.4. Поисковые затраты.....	5
2.5. НИОКР.....	5
2.6. Финансовые вложения.....	5
2.7. Незавершенное строительство.....	5
2.8.-Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.....	5
2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ	6
2.10. Незавершенное производство	6
2.11. Признание дохода	6
2.12. Порядок признания расходов	6
2.13. Порядок определения оценочных резервов.....	7
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	7
2.15. Порядок учета государственной помощи.....	8
2.16. Перечень сегментов	8
2.17. Учет договоров строительного подряда	8
2.18. Применение ПБУ 18/02	8
2.19. Учет специальных фондов	8
2.20. Связанные стороны	8
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете	9
2.22. Иные способы учетной политики	9
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности	9
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	10
3.1. Оценка структуры баланса	10
3.2. Нематериальные активы.....	10
3.3. Основные средства	10
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	12
3.4. Доходные вложения в материальные ценности	12
3.6. Финансовые вложения.....	12
3.7. Запасы.....	12
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	12
3.9. Прочие оборотные активы	13
3.10. Кредиты и займы	13
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	14
3.12. Доходы будущих периодов	14
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	14
3.14. Прочие доходы и расходы.....	14
3.15. Прибыль	15
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	15
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.....	16
3.18. Информация о связанных сторонах	16
3.19. Изменение оценочных значений.....	16
3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.....	16
3.21. Совместная деятельность	16
3.22. Государственная помощь	17
3.23. Информация по отчетным сегментам.....	17
3.24. Информация о прекращаемой деятельности	17
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.....	17
3.26. Движение денежных средств	17
3.27. Долевое строительство не осуществляется.....	18

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.....	18
3.29. Чрезвычайные факты.....	18
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	18
3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	18
3.32. События после отчетной даты.....	18
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	19
3.34. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов.....	19

1. Общие сведения об организации

1.1. Закрытое акционерное общество «Нива» (далее по тексту Организация) учреждено в 1998 году. Его учредителями являются физические лица + юридическое лицо ООО «НИВА» (49,99 % акций).

1.2. Уставный капитал Организации составляет 16064 тыс.руб.

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 347788, Ростовская область, Веселовский район х.Ленинский ул.Вишневая № 20а.
Фактический адрес Организации: 347788, Ростовская область, Веселовский район х.Ленинский ул.Вишневая № 20а.

1.4. В Организации не существуют обособленных подразделений (Филиалы)

1.5. Данные о государственной регистрации Организации, ОГРН 1026100811373,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 61 № 103164076 дата 01.10.2001 г. выдано ИМНС России по Веселовскому району Ростовской области,
Свидетельство о постановке на учет серия 61, номер 0012821, дата 01.03.1999 г.,
выдано Государственной налоговой инспекцией Веселовского района

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись: сельское хозяйство.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2015 год составила 92 %.

1.9. Средняя численность за 2015 год составила 182 человек.

1.10. ЗАО «Нива» является единственным учредителем ООО «НИВА», а также акционером – ОАО «ВеселовскАгропромснаб» п.Веселый - 225 акций, и ОАО «Веселовский элеватор» - 272 акции.

1.11. Органы управления :

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.
Руководство текущей деятельностью осуществляет директор Шурыгин Алексей Михайлович

Общее руководство деятельности осуществляют Совет директоров в составе 7 человек:

1. Руева Ольга Николаевна - председатель Совета директоров
2. Барвинская Галина Петровна – член СД
3. Сахарчук Наталья Вячеславна – член СД
4. Сахарчук Сергей Иванович - член СД
5. Сидорук Алена Васильевна - член СД
6. Шурыгин Алексей Михайлович – член СД
7. Прядун Владимир Васильевич - член СД

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет директор Шурыгин Алексей Михайлович.

1.12. Количество акций, выпущенных акционерным обществом (АО) 12048 – обыкновенных акций, 4016 – привилегированных
полностью оплаченных 16064 тыс.руб.

неоплаченных _____,
оплаченных частично _____,

1.13. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ 16064000 рублей

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а также приказом «Об учетной политике № 176 от 31.12.2009 г.

Факты не применения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

Изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год – дополнения с 2013 г. (приказ № 4 от 09.01.2013 г.)

Изменения учетной политики в части формирования резерва предстоящих расходов не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10 %.

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету, амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Обязательств (оплат) неденежными средствами (п.32 ПБУ 6/01), предусматривающих их исполнение нет.

2.3. Нематериальные активы в проверяемом периоде в балансе не отражены.

2.4. Поисковые затраты

Затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых не осуществлялись.
ПБУ 24/2011.

2.5. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР: линейный способ

Срок применения результатов НИОКР: исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды, но не более 5 лет

2.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения при их выбытии по группам (видам) оцениваются согласно п. 42 ПБУ 19/02

1. ОАО «ВеселовскАгропромснаб»	-	225 руб.	225 акций
2. ОАО «Веселовский элеватор»	-	2095 руб.	272 акций
3. ООО «НИВА»	-	7500000 руб.	

ЗАО «Нива» в 2015 году финансовые вложения не производило.

Депозитные счета учитывать как денежные эквивалент согласно ПБУ 23/2011 п.5,6

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

2.7. Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на конец отчетного периода:

По статье бухгалтерского баланса по данной статье отражены 08.3
в том числе:

1. Водовод - 2798730,09 руб.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится по средней стоимости.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости.

Списание в производство и иное выбытие готовой продукции осуществляется:
- по себестоимости каждой единицы;

Способ расчета стоимости товаров при отпуске (кроме розницы)
по себестоимости каждой единицы;

Остаток на 31.12.2015 г. по счету «Материалы» составил 61870398,88 руб.

2.9. Резерв по снижению стоимости МПЗ не создается.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется :

по фактической производственной себестоимости ;

По данной статье на 31.12.2015 г. затраты в незавершенном производстве составили 36531 тыс.руб.

2.11. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах». Являются налогоплательщиком ЕСХН.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по кассовому методу.

Порядок признания выручки организации и способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности (п. 17 ПБУ 9/99, п. 27 ПБУ 2/2008)

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от производства и реализации товаров сельскохозяйственного назначения и предоставления услуг.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

2.12. Порядок признания расходов

Коммерческие расходы, относящиеся к торговой деятельности по реализации товаров через розничную сеть, отражены в бухгалтерском учете на счете 44 «Расходы на продажу» (п.20 ПБУ 10/99), в Отчете о финансовых результатах – по строке «Коммерческие расходы».

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в Дебет счета 90.7 «Расхода на продажу»..

Расходы будущих периодов не установлены.

2.13. Порядок определения оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных:

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» в бухучете необходимо включать в расходы обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения – так называемые оценочные обязательства учитываются на счете 96.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обосновано оценена.

Под оценочными обязательствами Организацией признавались, в том числе:

- размер резерва на оплату отпусков, исчисляемый в соответствии с методикой утвержденной в Учетной политике.

Метод расчета указанного резерва определен по каждому работнику на основании его среднедневной заработной платы и остатка неиспользованного отпуска. В результате инвентаризации ежегодных оплачиваемых основных и дополнительных отпусков по состоянию на конец периода начислен резерв отпусков в сумме 4284927,06 руб., который отражен на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

По состоянию на 31.12.2015 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1323801,09 руб. и отражен в счете 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Резерв по сомнительным долгам определен по результатам проведенной на последний день отчетного периода на 31.12.2015 г. инвентаризации Дебиторской задолженности, создан резерв на всю сумму задолженности, т.е. 100 %.

Условными фактами хозяйственной деятельности Организации является то, что в настоящее время в производстве Управления Федеральной службы судебных приставов по Ленинградской области находится исполнительный лист выданный Арбитражным судом г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании с СПХ «Русский фермер» в пользу ЗАО «Нива» задолженности в размере 746365 руб.

Также в производстве Управления ФСС России по РО находится исполнительный лист, выданный Арбитражным судом Ростовской области о взыскании с АПК «Росинвест» в пользу ЗАО «Нива» задолженности в размере 555125,66 руб.

В производстве Управления ФССП России по Ростовской области находится исполнительный лист выданный Арбитражным судом Ростовской области о взыскании с ИП Черненко А.П. Задолженности в размере 22310,43 руб.

225 а/c
руб. 273 а/c

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств :

По мере фактического получения средств .

Организация в течение 2015 года получала государственную помощь :

по обычным видам деятельности всего - 10231 тыс.руб.

в том числе: на растениеводство - 6015 тыс. руб.

капитальные вложения во внеоборотные активы - 4216 тыс.руб.

2.16. Перечень сегментов

Операционные сегменты

В деятельности Общества операционным сегментом является:

1. сельскохозяйственное производство;

2. рыбодобыча;

3. сдача имущества в аренду.

Географические сегменты

Разбивка деятельности Организации по географическим сегментам не производится, поскольку все производство и реализация продукции происходит в одном географическом регионе – Веселовском районе РО.

2.17. Учет договоров строительного подряда

Договоров удовлетворяющих условия ПБУ нет.

2.18. Применение ПБУ 18/02

Организация не применяет ПБУ 18/02 .

2.19. Учет формирования и использования средств резервного капитала

Организация учета специальных фондов (на выплату дивидендов по привилегированным акциям, на акционирование работников и т.п.) обособленно на счетах: 82.

Расчеты с учредителями в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

В отчетном году Организация выплачивала физическим лицам, являющимся акционерами арендную плату по договорам аренды земельных участков используемых ЗАО «Нива» в своей деятельности.

В отчетном году Общество производило операции со связанными сторонами ООО «Нива»:

1. Договор займа от 06.04.2015г. – 135 000 руб.
2. Договор займа от 16.04.2015г. – 240 000 руб.
3. Договор займа от 07.07.2015г. – 45 000 руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2015 год составило 220130 руб.
из нихдержано НДФЛ 28617 руб.

Организация имеет вклад:

1. ОАО «ВеселовскАгропромснаб» - 225 руб. 225 акций
2. ОАО «Веселовский элеватор» - 2095 руб. 272 акций

3. ООО «НИВА»

7500000 руб.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Критерии определения существенности ошибок 10%.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России № 66н) на 10 % и более. (п.3 ПБУ 22/2010).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организации определяется самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерского учета

2.22. Иные способы учетной политики

Организация договора, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключало (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99).

2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

В бухгалтерском балансе:

отражены «Прочие внеоборотные активы» на сумму 2799 тыс.руб.

Отчет о финансовых результатах

Учет прочих доходов и расходов в отчетности отражается свернуто согласно п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы выручки организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Для этого организация вводит к строке "Выручка" дополнительные строки (П. 18.1 ПБУ 9/99).

В случае выделения в Отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, к строке 2120 "Себестоимость продаж" вводятся дополнительные строки, по которым указываются расходы, соответствующие выделенным организацией видам доходов (п. 21.1 ПБУ 10/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Оплата труда в Отчете о движении денежных средств отражается включая с НДФЛ исчисленным и страховые взносы, исчисляемые с сумм оплаты труда работников по строке «оплата труда».

Движение денежных средств по депозитным счетам в отчете показано свернуто, остаток отражается в балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Состав дополнительной информации, сопутствующей бухгалтерской отчетности отсутствует.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2015 г. валюта баланса Организации составляет 493030 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2015 г. представляет следующее:

Внеоборотные активы – 253570 тыс. руб. или 51 %;

Оборотные активы – 239460 тыс. руб. или 49 %

Структура пассива на 31.12.2015 г. представляет следующее:

Капитали резервы – 417343 тыс. руб. или 84 %;

Долгосрочные обязательства – 32850 тыс. руб. или 7 %

Краткосрочные обязательства – 42837 тыс. руб. или 9 %

3.2. Нематериальные активы

Организация на балансе нематериальные активы не имеет.

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице № 1

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на начало года тыс. руб	Изменение стоимости ОС тыс. руб	Первоначальная стоимость на конец года тыс. руб
1	2	3	4
Машины и оборудование	193706	30738	224444
Здания, сооружения, передат. устройства	107210	17608	124818
Другие виды основных средств	7352	159	7511

Транспортные средства	10398	5297	15695
Производственный и хозяйственный инвентарь	1692	-38	1654
Многолетние насаждения	524	-	524
Земельные участки	27506	3563	31069
ИТОГО	348388	57327	405715

Данные об изменениях стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2

Группа основных средств	Накопленная амортизация на начало года тыс. руб	Начисленная амортизация по основным средства за год тыс. руб	Накопленная амортизация на конец года тыс. руб
1	2	3	4
Производственный и хозяйственный инвентарь	1558	11	1595
Здания, сооружения, передат. устройства	29807	616	30423
Машины, оборудование	97878	20109	117987
Транспортные средства	7397	-415	6982
Многолетние насаждения	248	13	261
Другие виды основных средств	5038	160	5198
ИТОГО	141952	20494	162446

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01) 5307 тыс.руб.

В 2015 году приобретены следующие основные средства:

Наименование основного средства	Инв. №	Балансовая стоимость на конец года руб.
1	2	2
Автомобиль ГАЗ-2310	2311	575670
Автомобиль ГАЗ-23107	2312	575670
Автомобиль ГАЗ-САЗ-250	2309	1731713
Автомобиль ГАЗ-САЗ-250	2310	1731712
Автомобиль УАЗ-390945	2290	553360
Автомобиль Toyota rav4	2293	1289340
Автопогрузчик TPN CPCD25N-RW10	2304	1300000
Борона ротационная «Агролюкс»-12,0	2277	696630,93
Борона мотыга ротационная БМР-5,6	2274	200000
Измельчитель ИПО-4,5	2275	155000
Колонка заправочная ТРН «Топаз 511-11-1000700»	2284	95800
Компактор предпосевной STROM	2282	3000000
Копалка луковая SAMON(1.5) SU2M	2294	1953011,67
Косилка роторная КИР-1,5	2292	235000
Курсоуказатель Nrimde EZ-Guide 250 AG15	2314	100000
Косилка КРН-2,1	2287	140000
Метатель зерна МЗ-90С	2291	351000

Плуг ПНР 4+1-45	2298	179655
Плуг усиленный ПНУ 8-40 П	2285	300000
Подстанция КТП Тв/к-630*10/0,4 ква	2297	1021526,40
Приставка подбора для лука	2286	297849,32
Система фронтальная оросительная 820х2334 м.	2300	16727480,45
Трактор Беларус 1523 с кондиц.	2273	2191200
Трактор Беларус 82,1	2305	1160000
Транспортер 2279	2279	121282,20
Транспортер 2280	2280	107130,91
Транспортер 2281	2281	105894,11
Холодил. Установка на базе компрес. Bock HGX5/945-4S	2299	1300000
Экскаватор погрузчик	22315	1710000
Итого		39905925,99

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений на балансе нет.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2015 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31.12.2015 г составили: 7502 тыс.руб.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений

Финансовые вложения при их выбытии по группам (видам) оцениваются согласно п. 42 ПБУ 19/02

- | | | | |
|--------------------------------|---------|-----------|-----------|
| 1. ОАО «ВеселовскАгропромснаб» | - | 225 руб. | 225 акций |
| 2. ОАО «Веселовский элеватор» | - | 2095 руб. | 272 акции |
| 3. ООО «НИВА» - | 7500000 | руб. | |

Квалификация финансовых вложений (например, депозитные сертификаты при составлении отчетности рассматриваются как депозитные вклады).

Депозитные счета учитывать как денежный эквивалент согласно ПБУ 23/2011 п.5,6

3.7. Запасы

Расшифровка статьи запасы в балансе представлена в табл. 4. Запасы;

4.1. Наличие и движение запасов

Приложения

Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2015 года не создавался.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 11927 тыс. руб. представляет собой:

задолженность покупателей в сумме 39 тыс.руб.

прочие дебиторы в сумме 11888 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 формы 5 Приложения.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2015 года составлял: 1323801 руб. 09 коп., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
РОСТИНВЕСТ	30.12.10	не определен	555125,66	555125,66
Русский фермер	12.05.09	не определен	746365	746365
ИП Черненко А.П.	29.11.10	не определен	22310,43	22310,43

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» затрат нет.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации на конец 2015 года составили 32850 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации на конец 2015 года - 9000.

Общая сумма заемных средств по заключенным договорам кредитов и займов составляет: 27000 тыс.руб.

Краткосрочные 9000 тыс. руб.
Долгосрочные 18000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2015 г. - 41850 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2015 г. организацией выданы обеспечения в виде залога имущества всего на сумму 43106537,80 руб.

Стоимость МПЗ в залог (п. 27 ПБУ 5/01) не передавалось.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Договор № 5155/452/13062 от 09.04.2013 г. – до 26.03.2018 г.
Договор № 27/04/15-К от 27.04.2015 – до 25.04.2016 г.
Договор № 27/04/15-К/1 от 27.04.2015 – до 25.04.2016 г.
Договор № 27/04/15-К/2 от 27.04.2015 – до 25.04.2016 г.
Договор № 2216/5154/772/036/15/1 от 7.05 2015 г.– до 28.04. 2020 г.

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 6537 тыс.руб.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2015 г в сумме 24224 тыс. руб.
представляет :

задолженность перед поставщиками в сумме 10138 тыс. руб.

задолженность перед персоналом 967 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 2974 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 586 тыс. руб.

прочие кредиторы 18828 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 6 АПК Приложения.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2015 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 352517 тыс. руб., в том числе по видам

- от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства— 328114 тыс.руб.

- товары

- 23446 тыс.руб.

- работы и услуги

- 957 тыс.руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 223701 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства— 202857 тыс.руб.

- товары

- 19928 тыс.руб.

- работы и услуги

- 916 тыс.руб.

Прибыль от осуществления продаж составила 42655 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл ф. 6. III Приложения в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции (в части накопленных затрат, в части выпущено продукции).

Организация договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключала.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 14699 тыс. руб.,

в т.ч.:

- квартплата	- <u>16505,62</u> руб.
- курсовые разницы	- <u>138632,86</u> руб.
- начисление % по ссуде, депозиту, ссуде, кредиту	- <u>2557302,62</u> руб.
- оприходование от разборки	- <u>66617</u> руб.
- получены возм. из фонда соц страхования	- <u>200000</u> руб.
- прочие доходы	- <u>608646,78</u> руб.
- реализация материалов	- <u>180097,70</u> руб.
- реализация основных средств	- <u>700000</u> руб.
- субсидии полученные	- <u>10230955,65</u> руб.

- услуги банка 30 руб
Итого: 14698788,23 руб.

Прочие расходы составили 16705 тыс. руб.,

в т.ч.:

- благотворительная помощь	<u>39605</u> руб.
- закрытие счетов	<u>3274558,14</u> руб.
- культмероприятия	<u>309164,72</u> руб.
- курсовые разницы	<u>494331,36</u> руб.
- материальная помощь	<u>524626,62</u> руб.
- начисление % по ссуде, депозиту, ссуде, кредиту	<u>6536754</u> руб.
- прочие расходы	<u>3646202,20</u> руб.
- реализация основных средств	<u>107491,24</u> руб.
- РОВД	<u>16169,13</u> руб.
- сберкасса	<u>15573,00</u> руб.
- списание ОС	<u>1237267,03</u> руб.
- услуги банка	<u>503540,37</u> руб.
Итого:	<u>16705282,81</u> руб.
руб.	

Прочие доходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99) нет

3.15. Прибыль

По итогам 2015 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 106863 тыс. руб. и начислен ЕСХН в сумме 490 руб.

3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Согласно протоколу № 1 от 24 апреля 2015 года Общего собрания акционеров прибыль полученную по результатам деятельности за 2014 год решено распределить на выплату дивидендов.

Согласно реестру акционеров обыкновенных акций - 12048 шт., на них произвести начисление дивидендов по 30 руб. на акцию, всего на сумму 361тыс. 440 руб.

привилегированных акций – 4016 шт. – произвести начисление дивидендов по 35 руб. на акцию, всего на сумму 140 тыс. 560 руб.

Общая сумма дивидендов составляет 502 тыс.руб. Начисление и выплату дивидендов произвести в 2-м квартале 2015 года: до 27 мая 2015 г.

3. 17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 106373 руб.

- информацию о величине базовой прибыли (убытка) и средневзвешенном количестве, находящихся в обращении, используемых для расчета базовой прибыли (убытка) 16064 руб. Базовая прибыль составляет 7 тыс.руб. (в форме 2-2).

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном году Организация выплачивала физическим лицам, являющимся акционерами арендную плату по договорам аренды земельных участков используемых ЗАО «Нива» в свободной деятельности.

В отчетном году Общество не получало услуги от аффилированных лиц:

Вознаграждение управленческому персоналу за 2015 год составило 2683200 руб.

3.19. Изменение оценочных значений

В 2015 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2015 года, тыс. руб.	На 31.12.2015 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4=Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв сомнительных долгов	2513	1324	-1189	Частично погашена задолженность и списано
			-	

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008); так как сумма погашения долга составила 1189374,85 руб.

3.20. Изменение оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов

Резерв под снижение стоимости МПЗ на 31.12.2015 года не создавался.

Наличия просроченной дебиторской задолженности нет, резерв не создавался.

3.21. Совместная деятельность

Организация в 2015 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2014 года получала государственную помощь в сумме 10230955,65 руб.

Расшифровка представлена в таблице ф.5 табл. 9

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) 6015 тыс. руб

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

1. Возмещены затраты на техническое перевооружение мелиоративной системы на сумму 4216 тыс.руб.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Производственные сегменты

В деятельности Общества операционными сегментами являются:

- Сельскохозяйственное производство;
- Рыбодобыча;
- Сдача имущества в аренду

Географические сегменты

Разбивка деятельности Организации по географическим сегментам не производится, поскольку все производство и реализация продукции происходит в одном географическом регионе – г. Ростове-на-Дону.

3.24. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99).

Организацией не принималось решении о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.26. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

Бухгалтерский баланс стр. 1250 - 9368 тыс.руб.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011)

3.27. Долевое строительство не осуществляется.

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Ошибки не выявлены, исправлений не производили.

3.29. Чрезвычайные факты не выявлены.

3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) счет 91.1 - 138632,86 руб.

счет 91.2 - 494331,36 руб.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.32. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Условными фактами хозяйственной деятельности Организации является то, что в настоящее время в производстве Управления Федеральной службы судебных приставов по Ленинградской области находится исполнительный лист выданный Арбитражным судом г.Санкт-Петербурга и Ленинградской области о взыскании с СПХ «Русский фермер» в пользу ЗАО «Нива» задолженности в размере 746315 руб.

Также в производстве Управления ФСС России по РО находится исполнительный лист, выданный Арбитражным судом Ростовской области о взыскании с АПК «Росинвест» в пользу ЗАО «Нива» задолженности в размере 555125,66 руб.

В производстве Управления ФССП России по Ростовской области находится исполнительный лист выданный Арбитражным судом Ростовской области о взыскании с ИП Черненко А.П. Задолженности в размере 24196,06 руб.

Согласно реестру акционеров обыкновенных акций - 12048 шт., на них произвести начисление дивидендов по 30 руб. на акцию, всего на сумму 361тыс. 440 руб.

привилегированных акций – 4016 шт. – произвести начисление дивидендов по 35 руб. на акцию, всего на сумму 140 тыс. 560 руб.

Общая сумма дивидендов составляет 502 тыс.руб. Начисление и выплату дивидендов произвести в 2-м квартале 2014 года: до 27 мая 2015 г.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:

Рыночные риски

Рыночные риски связаны с падением цены, уменьшением выручки, создается проблем в гашении кредита.

В случае гибели незавершенного производства, т.е. озимой пшеницы, недобор урожая, снижение объемов производства, уменьшение выручки.

3.34. Сведения о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ).

Затраты Организации на приобретение и потребление энергоресурсов:

Тепловая _____

Атомная _____

Электрическая 7051492 руб.

Электромагнитная _____

Другие виды _____

ИТОГО:

В том числе затраты Организации на приобретение и потребление энергоресурсов для целей производства продукции (оказание услуг, выполнения работ):

Тепловая _____

Атомная _____

Электрическая 7051492 руб.

Электромагнитная _____

Другие виды _____

ИТОГО:

31.12.2015 г.

Директор

А.М. Шурыгин

Главный бухгалтер

Н.В. Сахарчук

