

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

за 2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	4
2. Учетная политика и её изменения	5
2.1. Основа составления	5
2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	5
2.3. Нематериальные активы	6
2.4. Поисковые затраты.....	6
2.5. НИОКР	6
2.6. Финансовые вложения.....	6
2.7. Незавершенное строительство.....	6
2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары.....	6
2.9. Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2018г. составил:	7
2.10. Незавершенное производство	7
2.11. Признание дохода	7
2.12. Порядок признания расходов	8
2.13. Порядок определения величины оценочных резервов.....	8
2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов.....	8
2.15. Порядок учета государственной помощи.....	9
2.16. Перечень сегментов.....	9
2.17. Учет договоров строительного подряда	9
2.18. Применение ПБУ 18/02	9
2.19. Учет специальных фондов	9
2.20. Связанные стороны.....	9
2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	10
2.22. Иные способы учетной политики	10
2.23. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	10
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	11
3.1. Оценка структуры баланса	11
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	11
3.3. Основные средства	11
3.4. Незавершенные капитальные вложения.....	13
3.5. Доходные вложения в материальные ценности.....	13
3.6. Финансовые вложения.....	14
3.7. Запасы.....	14
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков.....	14
3.9. Прочие оборотные активы	15
3.10. Кредиты и займы.....	15
3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность	16
3.12. Доходы будущих периодов	16
3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	16
3.14. Прочие доходы и расходы.....	16
3.15. Прибыль	17
3.16. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	17
3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	17
3.18. Информация о связанных сторонах	18
3.19. Изменение оценочных значений.....	19
3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	19
3.21. Информация об участии в совместной деятельности.....	19
3.22. Государственная помощь	19
3.23. Информация по отчетным сегментам	20
3.24. Информация по прекращаемой деятельности	20
3.25. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	20
3.26. Движение денежных средств	20
3.27. Долевое строительство не осуществлялось.....	20

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках.....	20
3.29. Чрезвычайные факты	20
3.30. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	21
3.31. Допущение непрерывности деятельности.....	21
3.32. Информация о событиях после отчетной даты	21
3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.....	21
3.34. Информация об экологической деятельности	21

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2018 год.

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» (53,65 % 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 2018 год составила 94,7 %.

1.9. Средняя численность за 2018 год составила 158 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 осуществляет 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.

1.14. Бухгалтерский учет в организации осуществлялся гл.бухгалтером Сахарчук Н.В.

2.Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, 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 в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике № 176 от 31.12.2009 г.».

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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

В отчетном году учетная политика не изменилась. (Дополнение с 2013 г. приказ № 4 от 09.01.2013 г.)

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

2.2. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятых 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.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) _____.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:

административное здание инв. № 0003- -65000 руб.

2.3. Нематериальные активы

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.4. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат не осуществляется .

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

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02)

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

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) : ЗАО «Нива» в 2018 году финансовые вложения не производило.

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. Трубопровод - 380 000 руб.

2.8. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

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

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится следующим способом по средней стоимости по всем группам (видам).

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Учет спецодежды в порядке учета МПЗ.

Единовременное списание стоимости спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев не производится.

Учет готовой продукции осуществляется по нормативной (плановой) себестоимости.

Способы списания в производство и иное выбытие готовой продукции осуществляется:
- по средней себестоимости ;

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

По разным группам товаров можно применять разные способы оценки.

2.9. Резерв по снижение стоимости МПЗ на 31.12.2018г. составил:

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии:
Под материалы -650 830,48 руб.
Под продукцию – 35 164 720 руб.
Под незавершённое производство-954 280 руб.
ИТОГО: 36 769 830,48 руб.

2.10. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется:
по фактической производственной себестоимости

По данной статье на 31.12.2018 г. затраты в незавершенном производстве составили 48 122 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 .

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от 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 прочим 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 прочими расходами по обычным видам деятельности.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно или равномерно в течение срока займа, кредитного договора.

Расходов будущих периодов не установлены.

2.13. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

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 2539153,13 руб., который отражен на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

2.14. Порядок определения резервов сомнительных долгов

По состоянию на 31.12.2018 г. создан резерв по сомнительным долгам на сумму 1621666,55 руб. и отражен в счете 63 «Резерв по сомнительным долгам»

Резерв по сомнительным долгам определен по результатам проведенной на последний день отчетного периода на 31.12.2018 г. инвентаризации Дебиторской задолженности, создан резерв на всю сумму задолженности, т.е. 100 %.

Условными фактами хозяйственной деятельности Организации является то, что решением Арбитражного суда Ростовской области от 17.01.2019 г. отсрочка платежа до 30.04.2019 г. по Ваннян Н.С.

Претензии направлены по месту жительства, планируется подача документов в суд на граждан за которыми образовалась задолженность с ноября 2016 года:

1. Кондайкин Л.Л. - 13913 руб.
2. Маталыцкий А.В. - 7278 руб.

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.15. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:
по мере фактического получения средств

Организация в течение 2018 года получала государственную помощь :

по обычным видам деятельности всего	-	33540 тыс.руб.
в том числе: на растениеводство	-	33540 тыс. руб.

2.16. Перечень сегментов

Отчетными сегментами являются:

В деятельности Общества операционным сегментом является:

1. сельскохозяйственное производство;
2. 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 специальных фондов

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

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.20. Связанные стороны

Перечень связанных сторон:

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»:

Договор займа от 14.09.2018 г. – 50 000 руб.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2018 год составило 5121,0 тыс. руб.
из нихдержано НДФЛ 665,7 тыс.руб.

Организация имеет вклад:

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

Основным управленческим персоналом Организации является директор.

2.21. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок 10 %.

Метод исправления ошибок: Красное сторно

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:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

Отражены "Прочие внеоборотные активы" на сумму 380 000 руб.

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (свернуто) (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) .

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

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том

числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

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».

Отчет об использовании целевых поступлений:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2018 г валюта баланса Организации составляет 688670 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2018 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 413362 тыс. руб. или 60 %;

Оборотные активы – 275308 тыс. руб., или 40 %

Структура пассива на 31.12.2018 г представляет следующее:

Капитали резервы – 580722 тыс. руб. или 84 %;

Долгосрочные обязательства – 45500 тыс. руб., или 7 %

Краткосрочные обязательства – 62448 тыс. руб., или 9 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

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

№ Таблица № 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	318121	72162	390283
Здания, сооружения, передат. устройства	177322	15892	193214
Другие виды основных средств	14987	1073	16060
Транспортные средства	18636	4334	22970
Производственный и хозяйственный инвентарь	1320	66	1386

Многолетние насаждения	595	-	595
Земельные участки	38137	4310	42447
ИТОГО	569118	97837	666955

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице №2

Таблицы № 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	1298	2	1300
Здания, сооружения, передат. устройства	30969	3521	34490
Машины, оборудование	170310	34922	205232
Транспортные средства	10196	2342	12538
Многолетние насаждения	292	18	310
Другие виды основных средств	6669	936	7605
ИТОГО	219734	41741	261475

В 2018 году приобретены следующие основные средства:

Наименование основного средства	Инв. №	Балансовая стоимость на конец года руб.
1	2	2
Автомобиль ГАЗ-САЗ-2507	2381	1994000,00
Автомобиль ГРАЗ -36136	2386	2340000,00
Ботвоудалитель KS-3000	2379	283500,00
Бункер приемный RH 24-25-1	2289	263 112,14
Бункер-перегрузчик Лилиани БП16/20 2шт.	2388 2389	5 78650,00
Бытовка металлическая тип БК-00 №2120-1	2395	99000,00
Бытовка металлическая тип БК-00 №2120-2	2396	96000,00
Весы автомобильные тензометрические BAT-80-20-3-4-Ц	2398	2610000,00
Картофелеуборочный комбайн BR150	2288	224106,64
Комбайн картофелеуборочный SE 150-60	2137	5736000,00
Комбайн PCM-181 «TORUM-750» с жаткой PCM-081.27	2390	11837569,84
Комплект вентиляционного оборудования Agroveht	2235	424784.03
Компьютер ACER Aspire NC-780 Intel Core i5 7400	2394	42370,00
Косилка роторная навесная ЖТТ-2,1 «Strige»	2392	225033.08
Курсоукозатель Trimble 2 шт.	2374 2375	243000,00
Машина для мойки VTH 12300 CSS	2192	150721.92

Машина погрузочно-разгрузочная ТС 80-16 №53507258	2382	1782096,78
Навигационный контроллер Nav Controller for Afterm 2шт.	2410 2411	2380000,00
Насос DOSEURO B-250N-50/B-41	2391	104200,65
Насос дизельный центробежный NC-Серия «FERBO»20126 .	2407	4029489,18
Погрузчик телескопический Manitou MLT-X735	2387	6150000,00
Принтер печати этикеток термотрансферн Zebra ZT230	2393	76200,00
Приспособление д/ перем. Адапт.ППА-700 Uni Cart 3000	2397	214843,00
Пункт секционирования ПСС (У) -6(10) кВ реклоузер	2409	498629,89
Система центральная оросительная 415м. (поле 27-28)	2400	7011012,32
Система центральная оросительная 540м. (поле 28-29)	2401	9162247,56
Система центральная оросительная 630м. (поле 33)	2402	9475143,16
Стол инспекционный роликовый RB1430	2144	52011,66
Топливно-раздат. колонка ТРК «Топаз 511-51-1000/00»	2384	86100,00
Трактор Беларус 1523 с подкапотным кондиционером	2385	3140000,00
Транспортер- погрузчик LC50177144 б/у	2376	300000,00
Транспортер- погрузчик LC50177154 б/у	2377	300000,00
Транспортер- погрузчик LC50177155 б/у	2378	300000,00
Трансформатор силовой масляный ТМГ11 160/10/0,4 У	2404	153223,00
Шкаф управления на 2 насоса АШУ40-142-54КЧ-21С	2405	1100783,00
Эл.консольный насосный агрегат с эл. двиг. 75 кВт.	2406	580079,00
Итого		79 243 906,85

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность (в пояснениях об изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции).

Для трактористов 37 инв. № 0063 - 1933113,09 руб.

Сеялка DMS Primera 9000 инв. № 2354 - 182000,00 руб.

Холодильная камера б/у с холод ФАК-1,5 инв. № 1573 - 50488,50 руб.

Итого: - 2165601,59 руб.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Незавершенных капитальных вложений на балансе 380000 руб.

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

По данной статье на 31.12.2018 г нет объектов для отражения.

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2018 г составили: 7502 тыс.руб.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2018 г отсутствуют

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

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных заемов не формировался.

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 31.12.2018 года составил:

Под материалы - 650830,48руб.

Под продукцию - 35164720,00 руб.

Под незавершенное производство – 954280,00 руб.

Итого: 36769830,48 руб.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 8743 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме — тыс. руб., за вычетом НДС (—) 76 ВА,

задолженность покупателей в сумме 892 тыс. руб.

прочие дебиторы в сумме 7851 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2018 года составлял: 1621666,55, и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата	Срок погашения	Сумма	Сумма резерва,
------------	------	----------------	-------	----------------

	образования		задолженности, тыс. руб.	тыс. руб.
Ванян И.С.	24.10.2017г.	не определен	1580588	1580588
Кондакин Л.А.	14.10.2016г.	не определен	13913	13913
Маталыцкий А.В.	14.10.2016г.	не определен	7278	7278
Черненко А.П.	29.11.2010г.	не определен	19887,55	19887,55

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» затрат нет.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2018 года составили 45500 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2018 года составили 15000 тыс. руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет - 60500 тыс. руб.

Краткосрочные 2000 тыс. руб.

Долгосрочные 58500 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2018 г. -60500 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2018 г Организацией выданы обеспечения в виде залога имущества на 87430369,15 по стоимости договора и на _____ по балансовой стоимости.

Стоимость МПЗ, переданных в залог (п. 27 ПБУ 5/01) не передавалось по балансовой стоимости

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

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Договор № 2216/5154/772/036/15/1 от 7.05 2015 г.	ПАО «Сбербанк России» г.Ростов-на-Дону	8000	28.04.2020 г.
Договор № 5221I62P7DAW7Q0RW1UZ2W от 12.09.2017	ПАО «Сбербанк России» г.Ростов-на-Дону	39000	28.08.2022
Договор № 5221GMGW5G4W1Q0YL1UZ2W от 05.05.2018 г.	ПАО «Сбербанк России» г.Ростов-на-Дону	11500	28.04.2023
Договор № 5221LSTYNKTW5Q0RL2WZ3F от 06.02.2018 г.	ПАО «Сбербанк России» г.Ростов-на-Дону	12000	28.01.2019

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) 5004 тыс руб.

3.11. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2018 г в сумме 59909 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 6062 тыс. руб.

задолженность перед персоналом 1180 тыс. руб.

задолженность перед государственными внебюджетными фондами 532 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 1874 тыс. руб.

прочие кредиторы 50261 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице в АПК Приложения.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2018 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 365300 тыс. руб., в том числе по видам

- от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства— 345775 тыс.руб.
 - товары 18964 тыс.руб.
 - работы и услуги 569 тыс.руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 234754 тыс. руб., в том числе по видам и статьям:

- от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства— 217920 тыс.руб.
 - товары 15431 тыс.руб.
 - работы и услуги 403 тыс.руб.

Расшифровка данной статьи представлена в табл ф. 6. III Приложения в сумме относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции .

Организация договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами не заключала.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 38262 тыс. руб.

в т.ч.:

- квартплата 34598,70 руб.
 - курсовые разницы - руб.
 - начисление % по ссуде, депозиту, ссуде, кредиту 3208748,27 руб.
 - оприходование от разборки 36269,00 руб.
 - получены взм. из фонда соц страхования 150200,00 руб.
 - прочие доходы 123971,72 руб.
 - реализация материалов 699650,30 руб.
 - реализация основных средств 469000,00 руб.
 - субсидии полученные 33539867 42 руб.
- Итого: 38262305,41 руб.

Прочие расходы составили	-	<u>62971</u> тыс. руб.,
в т.ч.:		
- благотворительная помощь	-	<u>140000,00</u> руб.
- закрытие счетов	-	<u>209910,60</u> руб.
- культмероприятия	-	= руб.
- курсовые разницы	-	= руб.
- материальная помощь	-	<u>1634315,86</u> руб.
- начисление % по ссуде, депозиту, ссуде, кредиту	-	<u>5003785,42</u> руб.
- прочие расходы	-	<u>11171959,33</u> руб.
- реализация основных средств	-	<u>367436,64</u> руб.
- реализация материалов	-	<u>221290,58</u> руб.
- РОВД	-	<u>5498,77</u> руб.
- сберкасса	-	<u>22769,00</u> руб.
- списание ОС	-	<u>35527,86</u> руб.
- услуги банка	-	<u>255593,99</u> руб.
- гибель посевов	-	<u>3815699,29</u> руб.
- естественная убыль	-	<u>40086836,87</u> руб.
Итого:	-	<u>62970624,21</u> руб.

Величина прочих доходов 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 2018 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 72868 тыс. руб. и соответственно начислен условный расход (доход) по налогу на прибыль Д 99 (68) К 68 (99) в сумме 2200 тыс. руб. (п.25 ПБУ 18/02).

Изменений по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2018год нет

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02) - нет.

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

Согласно Протокола № 1 от 27 апреля 2018 года Общего собрания акционеров прибыль полученную по результатам деятельности за 2017 год решено распределить на выплату дивидендов.

Согласно реестру акционеров обыкновенных акций - 12048 шт., на них произвести начисление дивидендов по 40 руб. на акцию, всего на сумму 481 тыс. 920 руб.

привилегированных акций – 4016 шт. – произвести начисление дивидендов по 43 руб. на акцию, всего на сумму 172 тыс. 688 руб.

Общая сумма дивидендов составляет 654608 тыс.руб. Начисление и выплату дивидендов произвести в 2-м квартале 2018 года: до 07 июня 2018 г.

3.17. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию: 35656 руб.

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

3.18. Информация о связанных сторонах

В отчетном (2018) году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2018
ООО «Нива»	заемные средства	50	01.06.2019г.	50

В отчетном году Организация не получала услуги у следующих связанных сторон.

Сделки со связанными сторонами за предшествующий (2017) год:

В 2017 году Организация оказывала услуги следующим связанным сторонам:

Наименование Организации (Ф.И.О.)	Виды операции (в том числе выданные поручительства, гарантии)	Стоимостной показатель, тыс. руб.	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2017
ООО «Нива»	заемные средства	120	до 01.04.2018г. до 01.06.2018г. до 01.06.2018г.	280

В 2018 году Организация не получала услуги у следующих связанных сторон

По состоянию на 31.12.2018 г задолженность связанных сторон перед Организацией (Организации перед аффилированными лицами) отсутствует.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон отсутствовало.

Вознаграждение управленческому персоналу за 2018 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	4541
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	1458
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	580
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	140
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		

Основной управленческий персонал	<i>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)</i>	-
	<i>Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе</i>	-
	<i>Иные долгосрочные вознаграждения</i>	-
	ИТОГО	-

В отчетном периоде Организацией не проводились операции с бенефициарными владельцами

3.19. Изменение оценочных значений

В 2018 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2018 года, тыс. руб.	На 31.12.2018 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ	478	650	172	морально устарели
Резерв сомнительных долгов	21	1622	1601	Не погашенная задолженность
Сроки полезного использования НМА	-	-	-	-
Иное	-	-	-	-

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 погашение долга за год составило 829,02 руб.

3.20. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Резерв на 31.12.2018 года создан:

под снижение стоимости МПЗ на сумму 650830,48 руб.

на незавершенное производство – 954280,00 руб.

на готовую продукцию - 3516720,00,00 руб.

3.21. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2018 году не участвовала в совместной деятельности

3.22. Государственная помощь

Организация в течение 2018 года получала государственную помощь в сумме 33539867,42 руб.

Расшифровка представлена в ф. 5 табл. 9

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) 33540 тыс.руб.

Не выполненных по состоянию на отчетную дату условий предоставления бюджетных средств (п. 22 ПБУ 13/2000) нет

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01)

1. Возмещены затраты на техническое перевооружение мелиоративной системы на сумму 19645 тыс.руб.

3.23. Информация по отчетным сегментам

Производственные сегменты

В деятельности Общества операционными сегментами являются:

- Сельскохозяйственное производство;
- 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 по прекращаемой деятельности

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

Организацией не принималось решений 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).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

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 - 33795 тыс.руб..

3.27. Долевое строительство не осуществлялось

3.28. Информация об исправленных существенных ошибках

Ошибки не выявлены, исправлений не производили.

3.29. Чрезвычайные факты

Чрезвычайными фактами хозяйственной деятельности являются следующие факты (п. 27 ПБУ 4/99):

Наименование чрезвычайного факта деятельности	Принятые меры	Последствия этого факта
Посевы картофеля находились в изреженном состоянии	Списать с уборочной площади	Гибель урожая на площади 20га. картофеля

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 иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) 673782,05 руб.

3.31. Допущение непрерывности деятельности

Организация не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3.32. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной 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 ФССП России по Ростовской области находится исполнительный лист выданный Арбитражным судом Ростовской области о взыскании с ИП Черненко А.П. Задолженности в размере 19887,55 руб.

Согласно реестру акционеров обыкновенных акций - 12048 шт., на них произвести начисление дивидендов по 40 руб. на акцию, всего на сумму 481 тыс. 920 руб.

привилегированных акций – 4016 шт. – произвести начисление дивидендов по 43 руб. на акцию, всего на сумму 172 тыс. 688 руб.

Общая сумма дивидендов составляет 654608 тыс.руб. Начисление и выплату дивидендов произвести в 2-м квартале 2018 года: до 07 июня 2018 г.

3.33. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим 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. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Капитальные вложения в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4 в 2018 году не производились.

Информация о расходах на содержание и эксплуатацию объектов, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13

Информация обо всех оценочных обязательствах организации раскрыта в п.3.20

Информация о заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности, раскрыта в п. 3.10.

« 18 » марта 2019 г.

Директор ЗАО «Нива»

А.М. Шурыгин

Главный бухгалтер

Н.В. Сахарчук

