

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Московское» по племенной работе» за 2014 год

Открытое акционерное общество «Московское» по племенной работе» создано в соответствии с Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», от 26.12.1995 г № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», **путем преобразования** федерального государственного унитарного предприятия «Московское» по племенной работе» на основании распоряжения Правительства РФ от 26.08.2005 № 1124-р, приказа Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 15.12.2004 № 181 и распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом по Московской области от 30.12.2005 № 867 и **является его правопреемником.**

О государственной регистрации ОАО «Московское» по племенной работе» внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц 14 марта 2006 года за номером (ОГРН) 1065031022605.

ОАО «Московское» по племенной работе» поставлено на учет:

- в налоговом органе – ИФНС РФ по г. Ногинску с присвоением **ИНН 5031066307 КПП 503101001;**

- в ГУ-УПФ РФ № 13 по г. Москве и Московской области, регистрационный номер 060-031-015561

- в ГУ-МОРО ФСС РФ филиал № 31, регистрационный номер 5031005856

- в Ногинском отделении государственной статистики

Обособленные подразделения: Луховицкое обособленное подразделение, Волоколамское обособленное подразделение, Дмитровское обособленное подразделение, зарегистрированы по месту своего нахождения без выделения на самостоятельный баланс.

Учредителями ОАО «Московское» по племенной работе» являются:

- ОАО «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных», владеет 545774 акциями (100 процентов минус одна акция);

- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, владеет одной акцией.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров
- Совет директоров
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

В соответствии с п.15.1 Устава Общества количественный состав Совета директоров составляет 5 (пять) человек.

Состав Совета директоров избран и утвержден собранием акционеров ОАО «Московское» Протоколом № 1 от 9 апреля 2014 года

Порядок деятельности и проведения заседаний Совета директоров регулируется уставом ОАО «Московское».

Вопросы, относящиеся к компетенции Совета директоров, определены ст. 14.2-14.4 Устава ОАО «Московское».

Лица, входящие в состав органов управления ОАО «Московское»:

Совет Директоров с 01.01.2014 по 9.04.2014 года:

- Амерханов Харон Адиевич – заместитель директора Депживотноводства;
- Ескин Геннадий Владимирович – генеральный директор ОАО «ГЦВ»;
- Федорова Елена Валентиновна – заместитель генерального директора ОАО «ГЦВ»;
- Савенко Николай Александрович – советник Председателя Правительства Московской области;
- Янчуков Иван Николаевич – генеральный директор ОАО «Московское» по племенной работе).

Совет Директоров с 09.04.2014 по настоящее время:

- Амерханов Харон Адиевич – заместитель директора Депживотноводства;
- Ескин Геннадий Владимирович – генеральный директор ОАО «ГЦВ»;
- Турбина Ирина Сергеевна – зоотехник-селекционер ОАО «ГЦВ»;
- Савенко Николай Александрович – советник Председателя Правительства Московской области;
- Янчуков Иван Николаевич – генеральный директор ОАО «Московское» по племенной работе).

Обязанности генерального директора ОАО «Московское» по племенной работе» в 2014 году исполнял Янчуков Иван Николаевич.

Главный бухгалтер – Симагина Алла Петровна.

В соответствии с Указом президента Российской Федерации от 30 июля 2008 года № 1146 « Об открытом акционерном обществе «Головной центр по воспроизводству сельскохозяйственных животных» в целях повышения эффективности животноводческого комплекса РФ, сохранения и развития научно-производственного потенциала предприятий по племенной работе, искусственному осеменению сельскохозяйственных животных и обеспечения продовольственной безопасности государства, **ОАО «Московское» по племенной работе» включено в состав холдинга ОАО «ГЦВ».**

Сведения о размере чистых активов Общества

№ п/п	Наименование	Ед. Измерения	На конец отчетного периода
1	Сумма чистых активов	Тыс. руб.	409659
2	Уставный капитал	Тыс. руб.	54578
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу	%	750,5
4	Превышение чистых активов уставного капитала	%	650,5

Финансово-хозяйственная деятельность Общества

Основным видом деятельности ОАО «Московское» по племенной работе» является производство и реализация спермы племенных быков производителей.

ОАО «Московское» по племенной работе» ведет племенную работу в животноводстве, направленную на совершенствование племенных и продуктивных качеств разводимых видов и пород сельскохозяйственных животных:

- получает, обрабатывает и хранит сперму племенных быков производителей;
- реализует сперму племенных быков производителей в сельскохозяйственные предприятия РФ;
- оказывает услуги в организации искусственного осеменения животных и подготовке технического персонала;
- внедряет централизованную систему научно-обоснованных, селекционно-генетических, биологических и организационных мероприятий в племенном животноводстве РФ;
- разрабатывает целенаправленную программу получения и выращивания собственной продукции по качеству потомства быков-производителей и интенсивному использованию быков улучшателей в молочном скотоводстве;
- обеспечивает планомерный и постоянный прогресс в молочном скотоводстве и свиноводстве;
- оказывает услуги по определению качества молока и иммуногенетическому контролю происхождения животных и генетических аномалий;
- выращивает и реализует ценный племенной молодняк животных.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2014 год.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Московское» по племенной работе» сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации в бухгалтерской программе 1:С 8.2.

Учетная политика Общества сформирована исходя из структуры, отрасли и других особенностей деятельности предприятия, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский и налоговый учет.

Обществом используется рабочий план счетов, разработанный с учетом типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Хозяйственные операции оформляются первичными документами, которые утверждены руководителем Общества. Используются как унифицированные формы документов, так и разработанные самостоятельно.

Основные положения Учетной политики на 2014 г

- **Амортизация** в бухгалтерском учете **начисляется линейным способом** начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.
- **Срок полезного использования** основного средства, вводимого в эксплуатацию, определяется организацией самостоятельно исходя из технических и моральных возможностей ОС, руководствуясь **Классификацией ОС**, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г № 1).
- Материально-производственные запасы (**МПЗ**) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на приобретение (изготовление).

В расходы материально производственные запасы списываются **по средней себестоимости.**

- **Готовая продукция** - сперма быков производителей учитывается в бух. Учете **без использования** счета 40 «Выпуск продукции». Принятие к бухгалтерскому учету готовой продукции производится с применением нормативной (плановой) себестоимости. По готовой продукции : сперма быков и реагенты (Иммуногенетика), в конце года проводится калькуляция – доведение себестоимости продукции до фактических значений. Единицей калькуляции является доза спермы племенного быка производителя, по реагентам – мл.
- **В бухгалтерском учете** доходы и расходы учитываются **методом начисления**, то есть, в том периоде, в котором они произведены, независимо от даты оплаты.
- **Предприятие в бухгалтерском учете создает резервы:**
 - по выплате вознаграждения работникам Общества по итогам года;
 - по сомнительным долгам;
 - резерв на выплату отпусков работникам
 - под обесценивание ТМЦ, готовой продукции

Кредитами и займами предприятие не пользуется.

ОАО «Московское» по племенной работе» с 2006 года **применяет специальный режим налогообложения для сельхоз. товаропроизводителей (НК РФ гл. 26.1).** При расчете налоговой базы по ЕСХН используется кассовый метод признания доходов и расходов. **Доля выручки** произведенной сельскохозяйственной продукции (сперма племенных быков производителей) в общем объеме выручки в 2014 году составила 84,2%.

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2014 года.

Тыс. руб.					
Код строки	Наименование показателя	Пояснения	На 31.12.14	На 31.12.13	На 31.12.2012
1110	Нематериальные активы	ОАО «Московское» владеет патентом на селекционное достижение в животноводстве, тип крупного рогатого скота «Московский» и др. НМА : -лицензия на право использования СКЗИ Крипо Про - право пользования официальным логотипом Национального реестра -право использовать товарный знак	34	41,0	45,2
1150	Основные средства	*Всего- В т.ч. остат. ст-ть ОС до коррек Остат ст-ть после коррект Незавершенное стр-во Авансы выдан подрядчику	159418 137645 16763,9 5009	141291 152823 141291	111266 123374 111266
1160	Отложенные налоговые активы	Находимся на спец. режиме налогообложения для с/х производителей – ЕСХН с 2006 года			

1190	Прочие внеоборотные активы	<p>1. Строительство газопровода</p> <p>2. Приобретенные в 2012 году по импорту племенные быки производители, находящиеся на 31.12.12 на карантине</p> <p>3. Незавершенное стр-во</p> <p>4. Оборудование треб монтажа для газов котельной (Луховицы)</p> <p>5. Реконструкция Лаборатории и Бычника (Волоколаамск) под эмбриоцентр</p>		398,1	13624
				89,9	685
				3016,6	
		ВСЕГО:	-	3504,6	14309
1210	Запасы	<p>В связи с изменением учетной политики: изменением срока полезного использования быков производителей, и, соответственно, пересчетом амортизации ретроспективно, что нашло отражение в общей сумме запасов на конец отчетного периода 2012 и 2013 гг.</p> <p><i>В том числе:</i></p> <p>Сперма плем быков до коррект</p> <p>Сперма быков после корректир</p> <p>Резерв под обесц готов продукц</p> <p>МПЗ</p> <p>Товары</p>	217883	190535 194481	159603 163033
				479787,0	147396,3
			212995,8	183733	150826,3
			-7922,4		
			9495,3	5377,0	4695
			3314,0	4693,0	5925
1220	НДС по приобретенным ценностям	Находимся на спецрежиме налогообложения для с/х производителей –ЕСХН с 2006 года	-	-	-

1240	Финансовые вложения (за искл. Ден. эквивалентов)	Финансовых вложений не осуществляли	-	-	-
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты	Расчетный счет Касса Валютный счет ВСЕГО :	35503,6 14,1 527,9 36046	32169,9 22,9 23,7 32217	19725,5 8,6 33,8 19768
1260	Прочие оборотные активы	Остаточная стоимость украденного ОС (ноутбук) , виновное лицо не установлено	-	13,0	13,0
1370	Нераспределенная прибыль (убыток)	Всего до корректировки Нераспр приб после корректир. В т.ч. прибыль текущего года	349009 58422	310219 302633 71084	252783 244105 80524
1420	Отложенные налоговые обязательства	Находимся на спецрежиме налогообложения для с/х производителей –ЕСХН с 2006 года	-	-	-
1430	Оценочные обязательства	Оценочных обязательств срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты не имеем	-	-	-
1530	Доходы будущих периодов	В доходах будущих периодов (сч. 98) отражена стоимость племенных быков, приобретенных за счет целевого бюджетного финансирования, списываемая на финансовый результата по мере их амортизации.	865	2501	5249
1540	Оценочные обязательства	Оценочные обязательства, всего: 1. Резерв на выплату вознаграждения и премии по итогам года 2. Начисления на вознаграждения 3. Резерв на выплату отпусков	14603 5958 1769 6875	14938 7315,2 2165,3 5457,2	9252 7137,4 2114,7 -

*За отчетный период произошло значительное изменение начисленной амортизации по причине **изменения срока полезного использования быков-производителей** в организации. Приказом № 25-а-п от 01.02.2013 года установлен срок полезного использования по вновь поступившим быкам-производителям 42 мес. Ранее применялся срок 72 мес. К принятым вновь быкам-производителям в 2013 году применялся новый срок СПИ. По принятым ранее к учету быкам СПИ в 2013 году не пересчитывался. В ходе проводимого ежегодного обязательного аудита организации было сделано замечание (п.6 раздел 2.3 «Аудит внеоборотных активов. Аудит основных средств» Отчета) о том что, «...СПИ пересматривается **в отношении всей группы объектов основных средств,**

имеющих сходные амортизационные характеристики». В соответствии с этим, организацией был сделан перерасчет амортизации исходя из срока полезного использования по группе ОС Племенные быки-производители – 42 месяца. Проводки отражены 01.01.2014 года – это существенно повлияло на снижение остаточной стоимости ОС за период и, как следствие, увеличение сумм накопленной амортизации.

Ретроспективное отображение изменения оценочного значения Срока полезного использования по группе ОС "Быки- производители"

Строка баланса	Операция	Проводка		Итого на 31.12.2012 Гр.5 баланса	2013 год	Итого на 31.12.2013 Гр.4баланса
		Дт	Кт			
1150	доначислена амортизация в связи с изм. СПИ быков производителей (прошлых периодов)	84	02	7953	-2167	5786
	доначислена амортизация в связи с изм. СПИ быков производителей (текущего периода)	43	02	4155	1591	5746
итого изменение амортизации (в балансе остаточной стоимости ОС)				12108	-576	11532
1210	Распределение доначисленной амортизации текущего периода в соответ. С калькуляцией	43	43	3430	516	3946
Итого изменение готовой продукции (в балансе статьи Запасы)				3430		3946
1370	доначислена амортизация в связи с изм. СПИ быков производителей (прошлых периодов)	84	02	7953	-2167	5786
	Распределение доначисленной амортизации текущего периода в соответ. С калькуляцией	84	43	725	1075	1800
итого изменение нераспределенной прибыли				8678		7586

Строка 1150 «Основные средства»

В соответствии с инвестиционной программой на 2014 год, Обществом в отчетном периоде были приобретены следующие объекты основных средств:

1. *Приобретены быки-производители – 27 голов на 18039,5 т.руб. ,*
2. *Машины и оборудование на сумму 4773,2 т.р.*
 Тахограф "Штрих- Тахо RUS 3шт. – 142 тыс.рублей,
 Оборудование для центра эмбрионтрансплантации в г.Волоколамск – 3898,25 т.р., в т.ч.:

- Доильное оборудование – 1143,2 т.р.,
- Оборудование для молочной фермы -2082,3 т.р.,
- Охлаждающий танк для молока DXCR-1650 сТ10 – 672,75 т.р.

Котел Beretta Novella 78 RAI с газовым счетчиком (г.Луховицы) введен в эксп.– 149,4 т.р.

Биохранилище - 85,9 т.р.

Станок точильно-шлифовальный ТШ-1,20 - 59,2 т.р.

Оборудование для дискуссионной системы – 369,1 т.р.

Модернизация Сервера IBM ExpSel Sistem x 3500M4 – 23,5 т.р.

Прочее – 45,8 т.р.

3. Транспортные средства на сумму 4306,1 т.р.:

-Автомобиль Renault Fluence 1 шт. на 620 т.р.

-Автомобиль 224340 (ГАЗ Соболь)- 531,1 т.р.

-Грузовой ГАЗ -3302 с бортовой платформой -700,0 т.р.

- Грузовой ГАЗ -3302 с бортовой платформой -700,0 т.р.

-ГАЗ-САЗ 35071 - 911,0 т.р.

-ВАЗ Лада Ларгус (2 авто) - 844,0 т.р.

4. Квартира для сотрудников 1 шт. на 4150 т.р.,

5. Внутренние и наружные сети газоснабжения (г.Луховицы) – 398 т.р.,

6. Лагерь для летнего содержания быков-производителей - 856 т.р.,

7. Реконструкция зданий на сумму 10604,1 т.р.

сенного сарая г.Ногинск - 2934 т.р.,

эмбрионтрансп.центр г.Волоколамск – 7572,7 т.р.,

здания теплового пункта инв.№ 3 Ногинск- 97,4 т.р.

8. Строительство некапитального характера – охранно-пропускной блок – 859,8 т.р.

Объектов основных средств переданных в аренду Общество не имеет. По договору от 12.01.2014 г Общество предоставляет НП «Мосплем» в аренду 9 кв. м. в административном помещении. Арендная плата в год – 15 т.р.

ОАО «Московское» по племенной работе» арендует у НП «Мосплем» автомашину ВАЗ - 2131, которую использует в плем.отделе. Арендная плата в год – 63,7 т.р., в том числе НДС 9,7 т.р.

Строка 1210 «Запасы»

Запасам принадлежит основная доля в оборотных активах Общества: 80%.

В 2014 году **рост оборотных активов** в запасах составил **+23402 т.р.** (в 2013 году рост запасов +31448 т.р.) , в том числе:

- **готовая продукция** (формирование банка спермы племенных быков согласно Закону о племенном животноводстве) - **+29262,8 т.р.** (в 2013 году + 32907 т.р.)

- сырье, **материалы** и др. материальные ценности- **+4118,5 т.р.** (в основном за счет материалов для фасовки спермы)

- **товары** (товары для искусственного осеменения, покупная с сперма быков) - **снижение на 1378,6 т.р.**

Стоимость готовой продукции на складе по состоянию на 31.12.2014 г уменьшена на **сумму резерва под обесценивание готовой продукции**, который создан на основании акта комиссии специалистов отдела по ведению племенной работы, и приказа генерального директора. Резерв создан в связи с избытком накопленного семени по быкам, селекционные качества которых начинают снижаться и есть опасение ,что в будущем их семя будет не востребовано покупателями- с/х предприятиями. Сумма резерва составила 7922,4 т.р. (240 тыс. доз семени).

Строка 1230 «Краткосрочная дебиторская задолженность»

Наименование статьи баланса	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Покупатели и заказчики, т.р.	14815	17980
Резерв по сомнительн долгам т.р.	1294	
Авансы, выданные прочим организациям, т.р.	685,2	808
Прочее т.р.	1839,8	171
Итого по стр. 1230 т.р.	16046	18959

По состоянию на 31.12.2014 года общая сумма краткосрочной дебиторской задолженности снизилась на 2913 т.р.(-15,4%).

Основными дебиторами на конец отчетного года являются организации:

- ООО «Астер» - 1000,0 т.р. (договор с рассрочкой платежа)
- ООО «Племсервис» г. Томск- 1676,5 т.р.(Есть Решение арбитражного суда в нашу пользу, погашено долгов в 2014 г на сумму 289,8 т.р.)
- ЗАО ПЗ «Барыбино» - 560,3 т.р.
- ООО «Совхоз им. Кирова» Лотошинский р-н – 344,7 т.р.
- ОАО «Краснодарское по плем работе» - 453,5 т.р. (долг с 2013 г)
- ОАО «Сахаплемобъединение» - 990,0 т.р.
- ЗАО «Победа» Краснодарский край – 400,00 т.р. (Рассрочка платежа).

Общество ведет постоянную работу с истреблением дебиторской задолженности: ведется претензионная работа, досудебные разбирательства, через решения арбитражных судов.

Строка 1520 «Краткосрочная кредиторская задолженность»

Наименование статьи баланса	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	771,9	3462
Авансы полученные от покупателей	3531	5336
Расчеты по налогам и сборам	850	1813
Прочая задолженность	12,1	39
ИТОГО по стр. 1520	5165	10650

Краткосрочная кредиторская задолженность на конец отчетного года снизилась на 51 % .

Статья баланса «Авансы, полученные от покупателей» имеет положительную тенденцию, при том условии, что Общество располагает достаточным ресурсом готовой продукции - спермой быков, чтобы обеспечить ею покупателей.

2. Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2014 года

Код строки	Наименование показателя	Пояснения	Период Январь-декабрь 2014 года Тыс. руб.	Период Январь-декабрь 2013 года Тыс. руб.	Отклоне ния +/-, (%)
2110	Выручка	Выручка всего: В том числе: - от продажи с/х продукции - от продажи пром. Продукции - от реализации товаров - от реализации работ и услуг	216996 182769 959 17838 15430	211086 179560 1054 16747 13725	+5910/ +2,8% +1,8% -9% +6,5% +12,4%
2120	Себестоимость продаж	Себестоимость всего: В том числе: - проданной с/х продукции - проданной пром. Продукции - реализованных товаров - реализованных работ и услуг	-100723 -79064 -683 -8019 -12957	-91310 -71842 -381 -7517 -11570	+10,3% +10,0% +79,2% +6,6% +11,9%
2100	Валовая прибыль	Валовая прибыль всего: В том числе: - от проданной с/х продукции - от проданной пром. Продукции - от реализованных товаров - от реализованных работ и услуг	116273 103705 276 9819 2473	119776 107718 673 9230 2155	-2,9% -3,7% -58,9% +6,4% +14,7%
2210	Коммерческие расходы	Расходы на рекламу, хранение спермы	-6053	-5922	+2,2%
2220	Управленческие расходы	Управленческие расходы – всего: В том числе: - Оплата труда	-54038 23497	-42327 24325	+27,7%

		- Начисления -резерв на отпуска - услуги охраны - автотранспорт - командировочные - водоснабжение -теплоснабжение -эл. Энергия - услуги связи - материалы, канц. -аудит, информ. , консульт услуги - амортизация - охрана труда -тех обсл офисн техники, сопр бух программ - ремонт ОС	3224 3896 1725 13800 133 360 1275 1086 743 618 924,2 2176 334,4 557,8 138	3070 4786 - 894 40 107 942 346 810 676 711,8 3503 39 748,8	
2220	Прибыль от продаж	Прибыль от продаж всего: В том числе: - от проданной с/х продукции - от проданной пром. Продукции - от реализованных товаров - от реализованных работ и услуг	56182 53093 10,3 4879,5 -1800,6	71527 65800 461 5871 -605	15345/ -21,4% -12707 -450,7 -991,5 -1195,6
2310	Доходы от участия в других организациях	Отсутствуют			
2320, 2330	Проценты к получению и уплате	Отсутствуют			
2340	Прочие доходы	Прочие доходы всего: В том числе - бюджетные субсидии - амортизация ОС приобретенных за счет бюджет. Ср-в - аренда ОС	30857 21150 1636,6 15	28152 20750 2748 15	+9,6%

		-безвозмездно полученные ТМЦ	42,2	37,6	
		- курсовая разница	318,9	260,4	
		- страховое возмещение	80,9	65,6	
		- выручка от продажи ОС	1787	793,3	
		- восстановление резерва по ТМЦ	-	1217	
		- строит материалы от демонтажа зданий	570,4	111,8	
		- Фин. помощь на провед. конкурса техников осеменения крс	348	305	
		- Кредиторская задолженность с истекшим сроком давности	-	89	
		-Восстановление резерва по сомнит долгам	391,6	350	
		-Финансовое обеспеч. пред. Мер по травматизму	392	339	
		-восстановление резерва на выплату вознаграждения, отпуска	2677,8	660	
		-агентское вознаграждение	-	180	
		- претензион работа	1026		
2350	Прочие расходы	Прочие расходы всего: В том числе:	-28347	-26908	+1439/ +5,3%
		- материальное поощрение и соц, выплаты работникам	6832,5	5599,1	
		- списание , МБП и материалов,	3815,5	13094,9	
		из них сперма быков	3185,7	12920	
		- остаточная стоимость ОС (быки)	1442,7	4435,8	
		- курсовая разница	302,5	61,3	
		-командиров	106,7	-	

		представительские расходы	223,7	114,8	
		- членские взносы, спонсорская помощь	260	115	
		- расходы ЖКХ	161	131,8	
		-содерж Дмитров подр	4090,5		
		- сверхнор расходы	20,9	10,4	
		-услуги Банка	434,0	538,0	
		- аренда , ОС	-	-	
		- строит работы по демонтажу здания	-	234,6	
		- резерв по сомнительным долгам	1231,6	598,9	
		- списание дебиторской задолженности	87,6	226,7	
		- расходы по организации конкурса техников ИО	337,1	398,2	
		-благоустройство	311,0	-	
		- гос. Регистрация	128,1	84,6	
		-штрафы, пени,неустойки	-	69,4	
		-резерв под обесцен ТМЦ	7922,4	-	
2300	Прибыль до налогообложения	Прибыль до налогообложения	58692	72771	-14079/ -19,3%
2410, 2421, 2430 2450		Находимся на спецрежиме налогообложения для с/х производителей – ЕСХН с 2006 года			
2460	Прочее	Начисленный ЕСХН : -текущий год - за прошлый период (в соответствии с НК РФ гл. 26.1) - пени, штрафы	270 81,3 149 40,0	1687 1640,5 12,8 33,4	-1605,7
2400	Чистая прибыль	Чистая прибыль всего: В том числе - средства бюджета -собственные	58422 22787 35635	71084 23498 47586	-17,8%

		средства			
2500	Совокупный финансовый результат периода	Всего: В том числе - средства бюджета -собственные средства	58422 22787 35635	71084 23498 47586	
2900	Базовая прибыль на акцию, руб.		107,04	130,24	

В 2014 году реализовано 1110,5 тыс. доз спермы племенных быков производителей (к прошлому году минус 104 тыс. доз). Средняя цена реализации одной дозы - 164,58 руб. (в 2013 году - 147,85 руб.). **Выручка** от реализации товаров и услуг увеличилась на 2,8% по отношению к прошлому году. Общество ведет планомерную работу по расширению рынка сбыта спермопродукции в регионах РФ и СНГ, используя для этого различные виды и способы рекламы своей продукции и грамотную работу специалистов в области племенной работы.

Увеличение себестоимости реализованной продукции и оказанных услуг за 2014 год произошло на **10,3 %**. Главным образом по номенклатуре «спермопродукция» - на 7222 тыс.рублей или на 10%.

Увеличение себестоимости спермопродукции произошло за счет увеличения расходов по статье **«амортизация»** быков (+5080 т.р.) за счет изменения срока их полезного использования (срок укорачивается → ежемесячные амортизационные отчисления увеличиваются).

Также увеличение расходов на производство и реализацию продукции и услуг связано с ростом заработной платы с 01.01.14 г., в среднем на 10%, ростом тарифов на энергоносители, коммунальные услуги, ветеринарные препараты, корма, амортизации (обновление оборудования и транспортных средств, реконструкции помещений с увеличением балансовой стоимости) и т.д.

Для более достоверного представления фактов хозяйственной жизни и отчетности в Обществе с 2014 года принят новый способ учета затрат по сч. 23 «Вспомогательные производства».

Учет вспомогательных производств ведется по субсчетам:

23.03 Машинно-тракторный парк

23.04 Автомобильный транспорт

23.05 Энергетические производства (теплоснабжение, электроснабжение)

23.06 Водоснабжение.

23.08. Прочие вспомогательный производства (гараж),

которые ежемесячно закрываются на счета основного производства на основании фактических показателей приборов учета и первичных документов.

Часть затрат, относимых ранее на сч. 25 «Общепроизводственные расходы» (в частности затраты на автотранспорт в филиалах и др.), по факту не имеющие отношение к расходам, связанным с производством основной продукции, (25 сч. Закрывается через сч. 20 «Основное производство» на сч.43 «Готовая продукция») были отнесены на сч. 26 «Общехозяйственные расходы», на сч. 44 «Расходы на продажу». Если раньше эти затраты списывались на себестоимость реализованной продукции по мере продажи или списания готовой продукции (расход), то есть имели длительный оборот, то с 2014 года они относятся на себестоимость в том отчетном периоде, в котором были произведены. Что является более достоверным отображением хозяйственной деятельности Организации и не приводит к формированию «бумажной» прибыли.

Для сдерживания роста затрат на производство и реализацию продукции Общество осуществляет закупочную деятельность в основном через торги, не проигрывая на качестве товаров и услуг, приобретает более дешевые товары и услуги. Численность работников несколько лет остается в рамках 150-155 человек, несмотря на значительное расширение зоны обслуживания клиентов спермой быков. Проведенные в прошлые годы ремонты и реконструкции производственных помещений дают возможность экономить на расходах на тепло и электроэнергию. В обществе проводится обновление транспортного парка, что также позволяет экономить на ремонтах и ГСМ.

По стр. 2220 «Управленческие расходы» отражаются не только расходы связанные с управлением производства, но и общехозяйственные расходы (Сч. 26 «Общехозяйственные расходы») :

Анализ счета 26 "Общехозяйственные расходы" по статьям затрат		
Статьи затрат	общехозяйственные расходы т.р.	управленческие расходы т.р.
Автотранспорт	3 698	10102
Амортизация	447	1720
Аудиторские услуги		350
Водоснабжение		319
Заработная плата(26)	1039	14357
Информационные услуги		246
Канцелярские расходы		116
Командировочные расходы		135
Консультационные услуги		360
Лицензии		12
Материалы	181	16
Налоги и сборы	72	
Образовательные услуги		119
Отчисления от з/п(26)	307	2792
Офисная техника.зап.части		175
Оформление кадастрового паспорта		47
Охрана труда	1867	7
Охранные услуги	1725	
Пожарная безопасность	147	
Почтовые расходы		52
Прочее		125
Разработка разрешений по выбросам в атмосферу (экология)	62	
Резерв на выплату отпусков	197	3699
Резерв на выплату премии	388	7170
Ремонт ОС	133	12
Теплоснабжение		1225
Техническое обслуж.компьютеров и офисной техники		393
Топографическая съемка участка	75	

Услуги по расчету тепловой нагрузки	50	
Услуги связи		743
Хозяйственный инвентарь	77	
Электроснабжение		959
Итого	8788	45250
Всего сч 26	54038	

Причины роста общехозяйственных (управленческих) расходов:

В целом управленческие расходы увеличились по сравнению с прошлым годом на 11711 т.р. или 27,7 %. Увеличение расходов произошло за счет перераспределения затрат на автотранспорт, тепло, воду, эл. энергию, охранные услуги (ранее закрытие сч.23 «Автотранспорт» проводился на сч. 25 «Общепроизводственные расходы» с 01.01.14 – на сч. 26 «Общехозяйственные расходы»).

По результатам работы **2014 года** Общество получило **58422 т.р. чистой прибыли (к прошлому году -12662 т.р.)**.

Структура чистой прибыли:

- **бюджетные субсидии – 22787 т.р.**, (субсидии 2014 г -21150 т.р.; 1637 т.р. – амортизация плем быков, приобретенных в прошлые годы за счет бюджетных средств)
- **собственные средства – 35635 т.р.**

Основные производственно-экономические показатели деятельности ОАО «Московское» по племенной работе»

№ п/п	Показатели	2011	2012	2013	2014	+;- к прошломu году
1	Активы предприятия, тыс. руб.	265152	329381	390507	429427	+38920
2	Чистые активы предприятия тыс.руб.	249215	317818	372505	409659	+37154
3	Первоначальная балансовая стоимость основных ср-в, тыс. руб.	124787	180827	224484	236331	+11847
4	Остаточная стоимость, тыс.руб.	77164	123374	152823	137645	-15178
5	Стоимость оборотных средств, тыс.руб.	171287	203761	245670	269975	+24305
6	в т.ч. производственные запасы, тыс. руб.	126197	159603	190535	217883	+27348
7	Реализация спермы, тыс. доз	1054,5	1100,5	1214,5	1110,5	-104
8	Выручка от реализации товаров услуг всего, тыс. руб.	161551	194584	211086	216996	+5910

	в т.ч от реализ. спермы быков	138235	162129	179560	182765	+3205
9	Прибыль до налогообложения, т.р. в т. ч. - ср-ва бюджета -собственные средства	77327 22476 54851	82622 25932 56690	72771 23498 49273	58543 22787 35756	-14228 -711 -13517
10	Чистая прибыль, тыс. руб. В том числе: Средства бюджета – Собственные средства-	76247 22476 53771	80524 25932 54592	71084 23498 47586	58422 22787 35635	-12662 -711 -11951
11	Рентабельность общая, %	28,7	23,8	17,9	13,6	-4,3
12	Среднесписочная численность работников, чел.	150	153	153	154	+1
13	Выплаты из фонда потребления, тыс. руб.	60376	71812	80513	88357	+7844
14	в т.ч. на 1 работника в месяц, руб.	33542	39113	43852	47812	+3960
15	Начислено налогов и сборов, всего тыс. руб.	25172	27791	34098	37451	+3353
16	Дивиденды	5520	6988	13648	11896	-1752
17	Дебиторская задолженность всего в том числе - покупатели	16306 13531	20947 15849	18958 13963	16046 14815	-2912 +852
18	Кредиторская задолженность всего: в том числе- перед поставщиками и подрядчиками - по налогам и сборам - предоплата за товары	10638 7057 450 3048	10990 4999 2069 3885	10650 3462 1813 5336	5165 772 850 3531	-5485 -2690 -963 -1805

Анализ финансового состояния ОАО «Московское» по племенной работе»

1. Анализ имущества ОАО «Московское» по племенной работе» за 2014 год

№ п/п	Размещение имущества	На начало года		На конец года		Изменение	
		Т.р.	Уд. вес	Т.р.	Уд. вес	+/-	В %
1.	Внеоборотные активы в т.ч. ОС	156369	39,3	159452	37,1	+3083	+1,9
		152823	38,4	137645	32,0	-15178	-9,9
2	Оборотные активы	241724	60,7	269975	62,9	+28251	+11,7
	в т.ч. : Запасы	190535	47,9	217883	50,7	+27348	+14,4
	Дебиторская задолженность	18958	4,7	16046	3,7	-2912	-15,4
	Денежные средства	32217	8,1	36046	8,5	+3829	+11,9
3	Всего имущества	398093	100	429427	100	+31334	+7,9

Наибольший удельный вес в балансе Общества занимают оборотные активы : в 2013 году – 60,7%, в 2014 году – 62,9%. Доля запасов в 2013 году – 47,9%, в 2014 году – 50,7%.

Отмечается положительная тенденция по снижению дебиторской задолженности.

2. Анализ источников финансирования ОАО «Московское» по племенной работе» за 2014 год

№ п/п	Размещение имущества	На начало года		На конец года		Изменения	
		Т.р.	Уд. вес	Т.р.	Уд. вес	+/-	В %
1	Источники собственных и приравненных к ним средств*	387443	97,3	424262	98,8	+36819	+9,5
2	Заемные средства**	10650	2,7	5165	1,2	-5485	-50,5
3	Всего источников	398093	100	429427	100,0	+31334	+7,9

*Итог раздела «капитал и резервы» + «Долгосрочные обязательства»+«Доходы будущих периодов» + «Резервы предстоящих расходов»

** Заемные средства = итог раздела «Краткосрочные обязательства» -«Доходы будущих периодов» - «Резервы предстоящих расходов»

Наибольший удельный вес занимают собственные средства предприятия: в 2013 г – 97,3%, в 2014 г- 98,8%.

Доля заемных средств (краткосрочная кредиторская задолженность) сокращается: 2013 г-2,7%, 2014 г – 1,2%.

3. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ОАО «Московское» по племенной работе» за 2014 год

№ п/п	Показатель	2013 год	2014 год	Изменение +/-
1.	Собственный капитал, т.р.	387443	424262	+36819
2	Имобилизованные активы т.р. (ОС)	156369	159452	+3083
3	Наличие собственных оборотных средств, т.р. (п.1-п.2)	231074	264810	+33736
4	Долгосрочные обязательства т.р.	-	-	-
5	Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (КФ), т.р. п.3+п.4	231074	264810	+33736
6	Краткосрочные займы и кредиты, т.р.	-	-	-
7	Общая величина основных источников формирования запасов, т.р. (ОИ) п.5+п.6	231074	264810	+33736
8	Общая величина запасов, т.р.	190535	217883	+27348
9	Излишек (+) или недостаток (-) собственных источников формирования запасов, т.р. п.3 – п.8	+40539	+46927	+6388
10	Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников для формирования запасов, т.р. п.7 – п.8	+40539	+46927	+6388
11	Коэффициент финансовой независимости (устойчивости) (п.1 к итогу баланса)	0,973	0,988	+0,015

Общество на конец 2014 года имеет достаточную финансовую устойчивость. Запасы полностью обеспечены собственными источниками. Предприятие может не прибегать к заемным средствам для формирования запасов. Коэффициент финансовой независимости в 2014 году незначительно увеличился, что также свидетельствует о финансовой стабильности Общества.

4. Анализ ликвидности и платежеспособности ОАО «Московское» по племенной работе» за 2014 год

Показатель	Экономическое содержание	Значение показателя	
		На начало года	На конец года
Коэффициент текущей ликвидности (покрытия) ОА/КО	Характеризует, в какой степени все краткосрочные обязательства обеспечены оборотными активами	22,7	52,27
Коэффициент критической ликвидности (ДЗ+ДС+КФВ+ПОА)/КО	Характеризует прогнозируемые платежные возможности предприятия при условии своевременных расчетов с дебиторами	4,8	10,08
Коэффициент абсолютной ликвидности (ДС+КФВ)/КО	Характеризует, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена имеющимися денежными средствами и	3,02	6,98

	краткосрочными вложениями	финансовыми		
--	------------------------------	-------------	--	--

Большие показатели коэффициента **ликвидности** (Норматив К границы от 1 до 2), обусловлены запасами готовой продукции (сперма быков производителей), объем запасов которой по технологии и правилам племенного учета должен составлять пятилетний оборот (оценка спермы быков по качеству потомства проходит в среднем 5 лет).

Коэффициенты критической ликвидности и абсолютной ликвидности показывают, что денежной массы у предприятия достаточно, чтобы покрыть краткосрочные обязательства, не прибегая к кредитованию..

Баланс Общества можно считать абсолютно ликвидным, так как наиболее ликвидные активы – денежные средства полностью покрывают кредиторскую задолженность предприятия.

Предприятие в 2014 году имело в достаточном объеме средств на расчетном счете для расчетов по кредиторской задолженности, требующей немедленного погашения.

5. Эффективность работы

ОАО «Московское» по племенной работе» за 2014 год

Эффективность работы предприятия определяется через коэффициенты рентабельности. **Рентабельность** - относительный показатель, определяющий уровень доходности бизнеса.

Наименование показателя	Экономическое содержание	Значение показателя	
		На начало года	На конец года
1. Показатели рентабельности деятельности			
Рентабельность основной деятельности	Характеризует сумму прибыли от продаж, приходящуюся на рубль затрат на производство и сбыт продукции	0,51	0,35
Рентабельность продаж	Отражает сколько рублей прибыли получено в результате продажи продукции на один рубль выручки	0,339	0,259
2. Показатели рентабельности активов			
Рентабельность внеоборотного капитала	Определяет величину прибыли приходящуюся на один рубль, вложенный во внеоборотные активы.	0,465	0,367
Рентабельность оборотного капитала	Величина прибыли, приходящаяся на один рубль, вложенный в оборотные активы	0,30	0,216
Рентабельность собственного капитала	Отношение прибыли к величине собственного капитала	0,19	0,14
Норма прибыли	Отношение чистой прибыли к выручке от продаж	0,336	0,269
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	Выручка от продаж к средн. Сумме оборотных активов	0,955	0,85
Коэффициент оборачиваемости активов	Выручка от продаж к ср. валюте баланса	0,573	0,524

Из приведенных в таблицах данных о финансовом состоянии Общества можно сделать вывод, что предприятие имеет абсолютную финансовую устойчивость (запасы

(стр.1210 ф.1 баланс) меньше собственного оборотного капитала), что обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях допустимого уровня риска. Обществом достигнуто оптимальное соотношение между активами предприятия и источниками их финансирования.

Основным источником поступления денежных средств на предприятии является реализация спермы быков-производителей организациям, занимающимся разведением крупного рогатого скота молочного направления продуктивности. Роль этого фактора постепенно растет. В связи с необходимостью укрепления экономической и производственно-технологической устойчивости предприятия, а также с учетом сокращения численности искусственно осеменяемого маточного поголовья в хозяйствах Подмоскovie ОАО «Московское» по племенной работе» принимает значительные усилия по распределению рынка сбыта своей продукции в другие регионы России. В настоящее время продажа спермы быков производителей за пределы Московской области достигла 74,8 % от общего объема сбыта.

Для повышения конкурентоспособности продукции Общество активно осуществляет как замену используемого бычьего поголовья на более генетически ценное, так и увеличение его количества. В 2014 году было приобретено 27 голов племенных быков производителей. Численность содержащихся быков увеличилась до 152 головы. Существенно выросли масштабы проверки по качеству потомства и, соответственно, увеличилось количество выявляемых улучшателей породы производителей. Данная работа оказала позитивное влияние на рост численности маточного поголовья, осеменяемого спермой положительно аттестованных быков. Спермопродукция сертифицирована и по своим качествам соответствует требованиям ГОСТ 26030-83.

С ростом генетического потенциала и качества реализуемой потребителям спермы соответственно увеличилась и средняя цена ее продажи (в 2014 году – 164,58 руб. за 1 дозу). Указанные обстоятельства наряду с оптимизацией осуществляемых селекционных мероприятий по отбору производителей и их использованию позволили значительно укрепить финансовое положение ОАО «Московское» по племенной работе». Улучшение материального положения Общества, в свою очередь, дало возможность провести реконструкцию и модернизацию нескольких объектов недвижимости на территории Ногинского подразделения (Скотные дворы, здание гаража), а также вести реконструкцию производственных помещений, расположенных в Волоколамском подразделении, где в будущем планируется открыть центр по эмбриотрансплантации, с тем, чтобы максимально возможно задействовать в производственном процессе всю недвижимость, уменьшить затраты Общества по завозу импортного скота, улучшить условия труда работникам и содержание животным.

Приведенные материалы достаточно убедительно свидетельствуют, что ОАО «Московское» по племенной работе» является стабильно работающим предприятием, его финансовое состояние укрепляется, а конкурентоспособность выпускаемой им племенной продукции устойчиво растет.

Следовательно, осуществляемые коллективом Общества мероприятия организационного и селекционного плана по своей сути являются позитивными и положительно сказываются как на его работе, так и работе обслуживаемых им потребителей.

Генеральный директор

И.Н. Янчуков

Главный бухгалтер

А.П. Симагина

