

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

В пояснительной записке приводятся дополнительные сведения к бухгалтерской отчетности, раскрытие которых предусмотрено законодательством Российской Федерации. Данная пояснительная записка является элементом бухгалтерской отчетности ОАО РТП "Апанасенковское" за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность (ПБУ 4/99)

Наименование организации:

Открытое акционерное общество Ремонтно - техническое предприятие "Апанасенковское" (ОАО РТП "Апанасенковское" - сокращенное наименование).

ИНН

2602000435.

Юридический адрес организации:

Ставропольский край, Апанасенковский р-н, с. Дивное, ул. Чехова, 40а

Основные виды деятельности:

Ремонт машин и оборудования;

Торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями;

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Стрюченко А. А. - генеральный директор;

Остриан Л. Т. - член ревизионной комиссии, пенсионер;

Погребельная Л.Н. - член ревизионной комиссии, пенсионер;

Василенко Н.В. - член ревизионной комиссии, пенсионер.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

21 человек.

Численность работающих на отчетную дату:

24 человек.

Аффилированные лица:

Стрюченко А.А. - лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества, а также является членом совета директоров;

Критинин А. Д. - лицо является членом совета директоров;

Матвеев В.В. - лицо является членом совета директоров;

Лазник Н.Н. - лицо является членом совета директоров;

Григоров Н. П. - лицо является членом совета директоров.

Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, номинальная стоимость акций:

Количество выпущенных акций - 1916 обыкновенных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Бухгалтерская отчетность ОАО РТП "Апанасенковское" за 2020 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Существенные отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

Не допускались.

Корректировки показателей за период, предшествующий отчетному периоду, сделанные для их сопоставимости с данными отчетного периода, и причины их осуществления, при формировании бухгалтерской отчетности:

Не вносились.

Изменения в формы и содержание бухгалтерской отчетности по сравнению с предыдущим отчетным периодом:

Не вносились.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности:

Отсутствуют.

Информация об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций, приведенных в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах общей суммой:

За отчетный период выручка от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров при осуществлении Обществом деятельности, составила 19813 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного периода незавершенные объекты строительства отсутствуют.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности):

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.	Географический рынок сбыта (деятельности)
Выручка от реализации товаров	10507	Ставропольский край, Республика Калмыкия
Выручка от выполнения работ, оказания услуг	9306	Ставропольский край, Республика Калмыкия
ИТОГО выручка от реализации	19813	-

Состав прочих доходов:

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.
Реализация металлолома	3
% банка по неснижаемому остатку на расчетном счете	86
ИТОГО прочие доходы	89

Состав прочих расходов:

Наименование показателя	Значение за отчетный период, тыс. руб.
Услуги реестродержателя	72
Услуги банка	50
Прочее	226
ИТОГО прочие расходы	348

Выданные обеспечения обязательств и платежей организации:
Отсутствуют.

Полученные обеспечения обязательств и платежей организации:
Отсутствуют.

Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)

Способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский учет ОАО РТП "Апанасенковское" ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией), возглавляемой главным бухгалтером, по мемориально-ордерной форме счетоводства ручным способом, с частичным использованием компьютерных программ.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года.

Переоценка первоначальной стоимости основных средств не производится.

Отражение процесса приобретения и заготовления материалов и товаров осуществляется без использования счетов 15 и 16.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную осуществляется в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Допущения, отличные от допущений, предусмотренных п. 5 ПБУ 1/2008:
Отсутствуют.

Изменение учетной политики:
Отсутствует.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного применением нормативного правового акта впервые или его применением в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом.

Отсутствуют.

Отсутствие возможности ретроспективного раскрытия (пересчета) последствий изменения учетной политики (п. 21 ПБУ 1/2008) вместе с указанием отчетного периода, в котором начнется применение этого изменения.

Указанные обстоятельства отсутствуют.

Неприменение утвержденного и опубликованного, но не вступившего в силу нормативного правового акта по бухгалтерскому учету и причины этого, а также возможную оценку влияния применения такого акта на показатели бухгалтерской отчетности за период, в котором начнется его применение:

Отсутствует.

Связанные стороны (ПБУ 11/2008)

Информация связанных сторонах Стрюченко А. А., Критинине А. Д., Матвеев В. В., Лазник Н. Н., Григорове Н. П.

Характер отношений в соответствии с п. 6 ПБУ 11/2008:

Все перечисленные связанные стороны оказывают на ОАО РТП "Апанасенковское" значительное влияние.

Виды операций, объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении):

Операции со связанными сторонами (отличные от операций, связанных с выплатами вознаграждений за осуществление должностных обязанностей по трудовым договорам - см. информацию о видах и размерах вознаграждений основному управленческому персоналу) в отчетном периоде не осуществлялись.

Стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям:

Отсутствуют.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов:

Отсутствуют.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода:

Отсутствует.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам:

Отсутствует.

Информация о видах и размерах вознаграждений основному управленческому персоналу:

Краткосрочные вознаграждения:

1768 тыс. руб.. В данную сумму вошли выплаты по оплате труда и оплачиваемому отпуску, а так же обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Долгосрочные вознаграждения, в том числе по окончании трудовой деятельности, в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе:

Отсутствуют.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

В отчетном периоде признание деятельности прекращаемой не осуществлялось.

Совместная деятельность (ПБУ 20/03)

Совместная деятельность в отчетном периоде не осуществлялась.

Реорганизация организации

Решение о реорганизации в отчетном периоде не принималось.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок прошлых лет в отчетном периоде не осуществлялось.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006)

Операции с иностранной валютой в отчетном периоде не осуществлялись.

По состоянию на конец отчетного периода активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отсутствуют.

Основные средства (ПБУ 6/01)

Принятые организацией сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (утв. постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.).

Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами:

Указанные договоры не заключались.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается:

Отсутствуют.

Способы начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств:

По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (ПБУ 17/02)

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном периоде не осуществлялись.

Затраты на освоение природных ресурсов (ПБУ 24/2011)

Затраты на освоение природных ресурсов в отчетном периоде не осуществлялись.

Нематериальные активы (ПБУ 14/2007)

Нематериальные активы по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

Финансовые вложения (ПБУ 19/02)

Финансовые вложения по состоянию на конец отчетного периода отсутствуют.

Материально-производственные запасы (ПБУ 5/01)

Способы оценки материально-производственных запасов по их группам (видам):

По себестоимости каждой единицы.

Последствия изменений в способах оценки материально-производственных запасов:
Способы оценки МПЗ в отчетном периоде не изменялись.

Договоры строительного подряда (ПБУ 2/2008)

Договоры строительного подряда, исполнявшиеся в отчетном периоде, а также договоры, не завершённые на отчетную дату, отсутствуют.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства на оплату отпусков:

Общество произвело анализ затрат на выплату компенсаций за неиспользованные отпуска, а также анализ количества дней неиспользованных отпусков работниками, в результате чего принято решение не формировать на конец отчетного периода в учете и отчетности оценочное обязательство по оплате отпусков в связи с тем, что его размер является несущественным.

Условные обязательства и условные активы на отчетную дату отсутствуют.

Изменение оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Руководством на отчетную дату проведена проверка обоснованности суждений, лежащих в основе оценочных значений: сроков полезного использования активов, величины резервов, оценочных обязательств, возможности получения и утраты экономических выгод и т.д., сделанных при их признании и последующем изменении. Проверка проводилась на предмет соответствие этих суждений обстоятельствам хозяйственной жизни, сложившимся на отчетную дату, и имеющейся на эту дату информации. В результате принятые оценочные значения признаны обоснованными.

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период:

Отсутствует.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность на будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию:

Отсутствует.

Доходы организации (ПБУ 9/99)

Порядок признания выручки:

Методом начисления.

Порядок признания выручки в случаях, предусмотренных п.п. 6.1-6.4 ПБУ 9/99:

Указанные случаи отсутствуют.

Способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности:

Выручка, признанная по мере готовности, в отчетном периоде отсутствует.

Информация о выручке, полученной в результате исполнения обязательств не денежными средствами (общее количество организаций, с которыми исполняются указанные обязательства, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки, доля выручки, полученной по указанным обязательствам от связанных организаций, способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по таким обязательствам):

Указанная выручка отсутствует.

Расходы организации (ПБУ 10/99)

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов:

Управленческие расходы в полном объеме учитываются в себестоимости и ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи". Коммерческие расходы не распределяются между объектами калькулирования и относятся на отдельные субсчета к счету 90 "Продажи".

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году:

Наименование показателя	Значение, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.
	за отчетный период	за прошлый аналогичный период	
Услуги реестродержателя	72	67	5
Услуги банка	50	61	(-) 11
Прочее	226	191	35
Всего прочие расходы	348	319	29
Коммерческие расходы	2569	3598	(-) 1029
ИТОГО расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости	2917	3917	(-) 1000

Расходы по займам и кредитам (ПБУ 15/2008)

Наличие и изменение величины обязательств по займам (кредитам):

Отсутствуют.

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов:

Отсутствуют.

Суммы расходов по займам, включенных в прочие расходы:

Отсутствуют.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций:

Отсутствуют.

Сроки погашения займов (кредитов):

Отсутствуют.

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора), в случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора):

Отсутствуют.

Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011)

Информация о возможности привлечь дополнительные денежные средства на отчетную дату.

Суммы открытых, но не использованных кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по их использованию (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков):

Отсутствуют.

Величина денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта:

Отсутствуют.

Полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация:

Отсутствуют.

Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам) с указанием причин такого недополучения:

Отсутствуют.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений:

Отсутствуют.

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности:

Денежные потоки в связи с расширением масштабов деятельности отсутствуют.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту, определенному в соответствии с ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам":

ПБУ 12/2010 не применяется.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, вместе с информацией о факте исполнения обязательств по договору с использованием аккредитива:

Отсутствуют.

В случае если обязательства по договору с использованием аккредитива организацией исполнены, но средства аккредитива не зачислены на ее расчетный или иной счет - причины и суммы незачисленных средств:

Отсутствуют.

Государственная помощь (ПБУ 13/2000)

Государственная помощь ОАО РТП "Апанасенковское" в отчетном периоде не предоставлялась.

События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

Существенные события после отчетной даты, независимо от их характера (положительного либо отрицательного), свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность:

Отсутствуют.

Непрерывность деятельности

Руководством на отчетную дату дана оценка возможности ОАО РТП "Апанасенковское" непрерывно продолжать свою деятельность. В результате этой оценки установлено следующее. В качестве обстоятельств, которые могут вызвать сомнения в отношении непрерывности деятельности является значительное снижение выручки в отчетном году и отсутствие прибыли. Вместе с тем, у руководства ОАО РТП "Апанасенковское" отсутствуют не только намерения, но и необходимость прекращения либо сокращения его деятельности.

Сложившаяся ситуация со значительным снижением выручки в отчетном году и с отсутствием прибыли преимущественно обусловлена возникновением на территории деятельности ОАО РТП "Апанасенковское" и его контрагентов сложной эпидемиологической ситуации в связи с распространением коронавирусной инфекции COVID-19 и введенными в связи с этим государственными органами определенных ограничений экономической, трудовой и социальной деятельности, в частности установление нерабочих дней в течение длительного времени, приостановление (ограничение) деятельности отдельных организаций и индивидуальных предпринимателей, установление особого порядка передвижения на отдельных территориях лиц и транспортных средств.

Руководство Общества оценивает, что отрасль осуществления деятельности ОАО РТП "Апанасенковское" и его основных контрагентов не отнесена к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции. К тому же начиная с осени 2020 года произошло постепенное наращивание должных объемов деятельности Общества, в том числе и в связи с наличием устойчивых договорных отношений, в результате чего активы использовались в должном порядке, обязательства исполнялись в соответствии с их условиями, поступление и расходование денежных средств производилось в установленные сроки. Кроме того деятельность Общества на протяжении более десяти предыдущих лет являлась прибыльной, величина оборотных активов Общества по состоянию на 31.12.2020 года в 14,89 раз превышает величину обязательств Общества.

Так же в целях уменьшения отрицательного влияния на результаты деятельности Общества описанных событий, руководством Общества разработан ряд мероприятий по уменьшению издержек в рамках текущей деятельности Общества, по увеличению объемов продаж, в том числе за счет расширения ассортимента продаваемых товаров и увеличения количества контрагентов.

В результате по оценке руководства существенная неопределенность в непрерывности деятельности отсутствует и применение допущения непрерывности деятельности ОАО РТП "Апанасенковское" при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год является обоснованным.

Исходя из этого, годовая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности ОАО РТП "Апанасенковское", которое предполагает непрерывное использование активов, своевременное исполнение обязательств, отсутствие намерения или необходимости ее сокращения либо прекращения в обозримом будущем.

Генеральный директор
ОАО РТП "Апанасенковское"



Стрюченко А.А.

"29" марта 2020г.