

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПО АКЦИОНЕРНОМУ ОБЩЕСТВУ «СТЕПНОЕ»
ЗА 2020 ГОД**

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Степное»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица:

АО «Степное»

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Место нахождения: Омская область, Павлоградский район, с. Южное

Почтовый адрес: 646773, Омская область, Павлоградский район, с. Южное, ул. Центральная, 21

Место нахождения постоянно действующего исполнительного органа:

646773, Омская область, Павлоградский район, с. Южное, ул. Центральная, 21

Телефон: (38172) 5-14-17; Факс: (38172) 5-14-67;

Адрес страницы в сети интернет: zao_stepnoe@mail.ru

Сведения об образовании юридического лица:

АО «Степное» зарегистрировано Администрацией Павлоградского Муниципального образования 23 декабря 1992 года регистрационный номер 374-п, основной государственный регистрационный номер **1025501932543**. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): **5529002424**. Код причины постановки на учет (КПП): **5529001001**

Правовое положение АО «Степное», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров АО «Степное» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Степное» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Акционерный капитал.

Уставный капитал АО «Степное» (далее – Общество) составляет 230 643 рубля 50 копеек.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 461 287 штук номинальной стоимостью 0 рублей 50 копеек каждая.

Сведения о регистраторе

Держателем реестра Общества является Регистратор, с которым заключается договор на ведение и хранение реестра акционеров. Утверждение Регистратора Общества, условий договора с ним, а также расторжение договора входит в компетенцию Совета директоров.

Регистратор - Акционерное общество "Регистраторское общество "СТАТУС", место нахождения: 109544, Россия, г. Москва, ул. Новорогожская, д.32, стр. 1 в лице Омского филиала АО «СТАТУС» по адресу: Россия, 644043, г. Омск, улица Кемеровская, д.10,

Основной вид деятельности хозяйства – производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

АО «Степное» ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников АО «Степное» на 31 декабря 2020г. составила 174 человек.

Органами управления АО «Степное» являются:

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

2. Учетная политика

Учетная политика по ведению бухгалтерского учета акционерного общества «Степное» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 1/БУХ от 30.12.2015, разработана в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерская промежуточная, годовая отчетность составляется в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ № 66-н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства в Российской валюте — рублях.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудования, рабочий скот, продуктивный скот, многолетние насаждения, земельные участки и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при организации производственно-хозяйственной деятельности и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам внешнего благоустройства;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

О порядке признания выручки организации.

Выручка определяется по моменту отгрузки (сдачи работ, услуг) и выписки счетов-фактур покупателю (заказчику). Данный принцип (по отгрузке) установлен не только на реализацию продукции (товаров, работ, услуг), но и на реализацию основных средств и прочих активов.

Материально-производственные запасы.

Стоимость товарно - материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением товарно - материальных ценностей.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, являются расходами будущих периодов и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов». К таким расходам могут быть отнесены затраты по устройству некапитальных сооружений и временных приспособлений для нужд производства (летние лагеря и загоны для животных, расходы по

устройству траншей, сооружений для силосования, сенажирования и других сооружений и приспособлений), а также затраты на мероприятия по улучшению земель, включаемых в себестоимость продукции в течение ряда лет, исходя из определенных для отдельных мероприятий сроков их действия или использования.

Задолженность покупателей и заказчиков

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между АО «Степное» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Уставный, добавочный и резервный капиталы.

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

Информация о дивидендах раскрывается в отчетности как события после отчетной даты.

Займы и кредиты.

По полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов. Начисленные суммы процентов учитываются обособленно.

Налоги и налогообложение.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость:

Обязанность по уплате НДС возникает в соответствии со ст. 167 НК РФ. Налогооблагаемая база по НДС определяется исходя из наступления более ранней из следующих дат:

- дня отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг или имущественных прав;
- дня оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав.

При получении аванса \предоплаты продавец исчисляет с их величины НДС по расчетной ставке и предъявляется покупателю путем выставления счета-фактуры в 5- дневный срок с даты получения аванса.

При зачете аванса сумма НДС восстанавливается (подп.3п.3 ст.170 НК РФ).

Применяется вычет налога при перечислении аванса в счет предстоящей поставки (п.2 ст.171 НК.РФ.)

Расчеты по налогу на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «Степное» использует метод начисления.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода АО «СТЕПНОЕ» исчисляет сумму квартального авансового платежа исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания первого квартала, полугодия, девяти месяцев и одного года.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Признание доходов.

Доходы предприятия, в зависимости от характера, условий осуществления подразделяются на:

- доходы по обычным видам деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и оказания следующих работ, услуг:

- животноводства;
- растениеводства;
- услуги механизмов и автотранспорта;
- сдача в аренду движимого и недвижимого имущества;

- реализация комплексных обедов (полдников);

Доходы в целях налогового учета определяются по методу начисления, а именно, доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Признание расходов.

Расходы подразделяются на:

- Расходы по обычным видам деятельности;
- Прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Общество калькулирует полную производственную себестоимости оказанных услуг, выполненных работ, реализованной продукции без выделения управленческих и коммерческих расходов.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора АО «Степное».

Основные средства.

В 2020 году переоценка основных средств не проводилась.

Уставный капитал.

Уставный капитал АО «Степное» составляет номинальную стоимость акций, приобретенных акционерами:

Акции Эмитента за пределами Российской Федерации не обращаются.

Уставный капитал АО «Степное» на 31.12.2020г оплачен полностью.

Связанными сторонами Общества являются:

1. ООО «СибИнвест» принадлежит - 43,36 % акций АО «Степное», директор и единственный участник Шедель И.В.

В 2020 году с ним осуществлялись следующие операции:

Договоры на реализацию (поставка муки, купля-продажа оборудования) 8 719 тыс. руб.

Договоры на услуги элеватора — 18 677 тыс. руб.

Договор на переработку давальческого зерна — 33 614 тыс. руб.

Договор беспроцентного займа (выдан) - 6 200 тыс. руб.

2. ООО ПСК «ОЦПО», директор и единственный участник Шедель И.В.

В 2020 году с ним осуществлялись следующие операции:

Договор беспроцентного займа от 30.12.2020. Выдан заем 20 млн. руб. (счет 76)

Погашены займы прошлых периодов и текущего периода на сумму 27 958 тыс. руб. Задолженности нет.

Договор на реализацию муки на 12 680 тыс. рублей. Задолженность 4 751 тыс. рублей.

3. АО «Степное» владеет акциями АО «Исилькульский элеватор» в размере 85,17%.

АО «Исилькульский элеватор»

Договор на продажу техники 8 300 тыс. руб.

Договор на продажу зерна 40 532 тыс. руб.

Договор услуги элеватора 547 тыс. рублей;

Возврат ранее полученных авансов 7 600 тыс. руб.

4. Шедель Илья Владимирович

По Договору долгосрочного беспроцентного займа перечислил 34 500 тыс. руб. Займ до 02.09.2024г.

5. Некипелов Игорь Юрьевич владеет акциями АО «Степное» в размере – 26,62%
По Договору долгосрочного беспроцентного займа перечислил 4 000,0 тыс. рублей.
Займ до 15.08.2024г.

Резерв по сомнительным долгам не создавался, так как не было необходимости на финансовые результаты задолженность не списывалась.

Вознаграждения и компенсации членам Совета директоров

В 2020 году вознаграждение и компенсации членам Совета директоров не выплачивались.

Выплата управленческому составу (генеральный директор, финансовый директор, заместитель генерального директора по хозяйственной части, заместитель генерального директора по экономике) в 2020 году составила (в руб/коп):

- начислено заработной платы — 782 882
- удержано НДФЛ — 101 774
- отчисления в бюджет и во внебюджетные фонды — 219952

10. Информация о существенных фактах

Раскрытие информации в виде Сообщений о существенных фактах Обществом не производилось.

11. Новая инфекция COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность организации. Риски, связанные с распространением инфекции COVID-19 в настоящее время оцениваются как незначительные.

12. Информация о совершенных обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2020 году не совершались.

13. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор



Шедель В.В.

Главный бухгалтер



Капишев К.Х.

« 31 » марта 2021 года

