

ПОЯСНЕНИЯ

**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА

«ИСКРА»

ЗА 2020 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организация и виды деятельности	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	4
3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности.....	4
4. Информация об учетной политике	4
5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство	5
6. Запасы, налог на добавленную стоимость	8
7. Денежные средства	8
8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства.....	9
9. Налоговая задолженность.....	10
10. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль	10
11. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства	12
12. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе	12
13. События, произошедшие после отчетной даты.....	13
14. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.	13
15. Операции со связанными сторонами.....	14
16. Информация по прекращаемой деятельности	15
17. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества	15
18. Государственная помощь	16

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Закрытого акционерного общества «Искра» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2020 года.

1. Организация и виды деятельности

Описание Общества

Закрытое акционерное общество «Искра» (далее по тексту «Общество») создано в результате реорганизации в форме преобразования Общества с ограниченной ответственностью «ПАГМ».

Запись в ЕГРЮЛ о государственной регистрации ЗАО «Искра» внесена 13 октября 2004 года за номером ОГРН 1043659505768.

Место нахождения Общества (юридический адрес)

Закрытое акционерное общество «Искра» (далее ЗАО «Искра») зарегистрировано по адресу: 397144, Воронежская область, Борисоглебский район, село Тюковка, ул. Молодежная, д. 12.

Исполнительные и контрольные органы Общества

Согласно Уставу Общества органами управления Общества являются Общее собрание акционеров (единственный акционер) и единоличный исполнительный орган.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Директор Артюхов Александр Николаевич.

Орган контроля за финансово-хозяйственной деятельностью не назначался.

Структура уставного капитала

По состоянию на отчетную дату владельцем всех акций (100% уставного капитала) Общества являлся Артюхов Александр Николаевич.

Конечный бенефициар - Артюхов Александр Николаевич.

Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлось: «Выращивание зерновых культур» ОКВЭД 01.11.1.

Дополнительные виды деятельности Общества: «Выращивание зернобобовых культур» ОКВЭД 01.11.2, «Выращивание семян масличных культур» ОКВЭД 01.11.3, «Выращивание

сахарной свеклы» ОКВЭД 01.13.51, «Выращивание однолетних кормовых культур» ОКВЭД 01.19.1, «Предоставление услуг в области растениеводства» ОКВЭД 01.61.

Общество не имеет филиалов и представительств.

По итогам работы за 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 15 человек.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе велся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 года (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год была подготовлена в соответствии с указанным Законом и Положениями.

3. Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки входящих показателей бухгалтерской отчетности вследствие изменения учетной политики и исправления ошибок не производились ввиду их отсутствия.

4. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2020 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

5. Основные средства и незавершенное капитальное строительство

При определении состава и группировки основных средств применялся Общероссийский классификатор основных фондов, утвержденный Приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 года № 2019-ст.

Принятие актива в качестве объекта основных средств к бухгалтерскому учету осуществлялось на дату готовности объекта к эксплуатации. Основные средства, права на которые не подлежат государственной регистрации, включались в состав основных средств на дату доставки объекта до конечного местоположения, при условии готовности объекта к эксплуатации.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета начислялась линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

По основным группам основных средств сроки составляют:

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| – Здания | от 15 до 100 лет; |
| – Сооружения | от 7 до 30 лет; |
| – Машины и оборудование | от 2 до 16 лет. |

Объекты, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован контроль за их движением.

Объекты, стоимостью более 40 000 рублей, в бухгалтерском учете и отчетности отражены в составе основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Переоценка стоимости основных средств не производится.

Таблица 1. Информация об основных средствах

(тыс. руб.)

Группы объектов основных средств	период	на начало периода		изменения за период						на конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло		начислено амортизации	переоценка*		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Основные средства всего	2020	75 816	(31 820)	31 253	(18 114)	12 743	(7 307)	-	-	88 955	(26 384)
	2019	67 118	(31 731)	13 809	(5 111)	4 859	(4 948)	-	-	75 816	(31 820)
Здания, сооружения и передаточные устройства	2020	2 274	(983)	-	-	-	(176)	-	-	2 274	(1 159)
	2019	2 274	(689)	-	-	-	(294)	-	-	2 274	(983)
Машины, оборудование,	2020	7 536	(5 187)	913	(4 182)	2 361	(191)	-	-	4 267	(3 017)
	2019	7 536	(3 839)	-	-	-	(1 348)	-	-	7 536	(5 187)
Транспортные средства	2020	46 475	(14 668)	21 367	(12 394)	9 811	(4 940)	-	-	55 448	(9 797)
	2019	39 748	(18 409)	11 586	(4 859)	4 859	(1 118)	-	-	46 475	(14 668)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2020	14 819	(10 175)	6 279	-	-	(2 000)	-	-	21 098	(12 175)
	2019	12 736	(8 242)	2 083	-	-	(1 933)	-	-	14 819	(10 175)
Другие виды основных средств	2020	4 712	(807)	2 694	(1 538)	571	-	-	-	5 868	(236)
	2019	4 824	(552)	140	(252)	-	(255)	-	-	4 712	(807)
Из них основные средства, по которым не начисляется амортизация**	2020	-	-	-	-	X	X	X	X	-	-
	2019	-	-	-	-	X	X	X	X	-	-

Таблица 2. Информация о незавершенных капитальных вложениях

(тыс. руб.)

Наименование показателя	период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
			Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств - всего	2020	-	31 259	(6)	31 259	-
	2019	-	13 809	-	13 809	-

6. Запасы, налог на добавленную стоимость

Материально-производственные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости материально-производственных запасов при их выбытии производилось по себестоимости каждой единицы запасов.

Таблица 3. Информация о запасах

(тыс. руб.)

Запасы по видам	на 31.12.2020		на 31.12.2019		на 31.12.2018	
	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Всего	36 073	-	24 833	-	29 337	-

7. Денежные средства

По статье «Денежные средства» отражены средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в кассе организации.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9 - 11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Таблица 4. Информация о денежных средствах и их эквивалентах

(тыс. руб.)

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств	
	на 31 декабря 2020 года	На 31 декабря 2019 года
Денежные средства	2 751	1 888

8. Дебиторская и кредиторская задолженность, прочие обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность отражена в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе отражена за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

Таблица 5. Информация о дебиторской задолженности

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность по видам	период	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
		Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность – всего	2020	3 355	-	13 626	-
	2019	1 160	-	3 355	-
Долгосрочная дебиторская задолженность	2020	-	-	-	-
	2019	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	2020	3 355	-	13 626	-
	2019	1 160	-	3 355	-
в т. ч.: покупатели и заказчики	2020	2 562	-	12 574	-
	2019	159	-	2 562	-
авансы выданные	2020	32	-	106	-
	2019	995	-	32	-
прочие	2020	761	-	946	-
	2019	6	-	761	-

Таблица 6. Информация о кредиторской задолженности и прочих обязательствах
(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность по видам	период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность всего	2020	4 000	232
	2019	3 382	4 000
Долгосрочная кредиторская задолженность	2020	-	-
	2019	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.	2020	4 000	232
	2019	3 382	4 000
Поставщики и подрядчики	2020	3 865	45
	2019	3 162	3 865
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	2020	44	5
	2019	145	44
Авансы полученные	2020	-	-
	2019	-	-
Прочие кредиторы	2020	91	182
	2019	75	91

9. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражены в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

10. Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражалась в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующем за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров Общества. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров Общества не была выплачена в качестве дивидендов, показана в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль».

В строке баланса 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражены следующие суммы:

- нераспределенная прибыль прошлых лет - на конец периода (включая сумму прибыли отчетного года) 114 779 тыс. руб., на начало периода 70 062 тыс. руб.

Валютные операции Обществом не производились.

На величину нераспределенной прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Таблица 7. Доходы и расходы Общества

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	76 423	45 150
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	(33 544)	(35 065)
Валовая прибыль	42 879	10 085
Коммерческие расходы	-	-
Управленческие расходы	-	-
Прибыль (убыток) от продаж товаров, работ, услуг	42 879	10 085
Прибыль (убыток) по прочим доходам и расходам,	-	-
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	12 197	4 672
Прочие расходы	(6 859)	(5 782)
Прибыль	48 217	8 975

Таблица 8. Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Материальные затраты	23 957	20 482
Затраты на оплату труда	5 324	3 327

Показатели	За отчетный период	За предыдущий отчетный период
Отчисления на социальные нужды	1 700	1 068
Амортизация	7 306	4 948
Прочие затраты	1 861	1 268
Итого по элементам затрат	40 148	31 093
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	-	-
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	692	1 153
Итого по элементам затрат	40 840	32 246

11. Отложенные налоговые активы и обязательства, постоянные налоговые активы и обязательства

Общество в 2020 году не применяло ПБУ 18.

12. Капитал. Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 10 тыс. руб. и разделен на 100 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая, привилегированных акций нет, не оплаченных акций нет.

Чистые активы

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 114 789 тыс. руб. Увеличение чистых активов Общества по сравнению с предыдущей отчетной датой (70 072 тыс. руб.) составило 44 717 тыс. рублей или 64 %. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 114 779 тыс. руб.

Сумма дивидендов

Чистая прибыль Общества за 2020 год составила 48 217 тыс. руб. Чистая прибыль на одну акцию за 2020 год составила 482,17 рублей на акцию.

Общество не имело конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости. Разводненная прибыль/убыток на акцию не рассчитывалась.

Чистая прибыль Общества к распределению за 2020 год составила 48 217 тыс. руб.

В 2020 году по итогам 2019 года были выплачены дивиденды в размере 3 500 тыс. рублей.

13. События, произошедшие после отчетной даты

После отчетной даты в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

14. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно (вероятность > 50%);
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства проверялись в соответствии с графиком проведения инвентаризации, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

Под условными обязательствами Общество понимало обязательства, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

В бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства» раскрыта сумма обязательств по выплате отпусков работникам.

Обществом сформировано оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, которое состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

В отчетном периоде отсутствует сомнительная задолженность перед дебиторами и кредиторами. Отпуска использованы в полном объеме. Задолженность по неоплаченным отпускам отсутствует.

В отчетном периоде Общество не создавало резервы под сомнительную задолженность и на оплату неиспользованных отпусков.

Общество не имеет выданных до отчетной даты гарантий, обязательств, поручительств в пользу третьих лиц.

В отчетном году Общество не осуществляло операций с иностранной валютой.

15. Операции со связанными сторонами

Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Перечень связанных сторон по группе приведен в Таблице 10.

Таблица 10. Связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Вид связи
1.	Артюхов Александр Николаевич	Единственный акционер, директор

Суммы операций и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже.

Дочерние общества отсутствуют.

Зависимые общества отсутствуют.

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу в отчетный период

В Таблице 11 раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- директору ЗАО «Искра»
- главному бухгалтеру ЗАО «Искра».

Таблица 11. Информация о выплаченных вознаграждениях

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения, всего:	980 633,4	554 419,21
Оплата труда (включая заработную плату, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, премии), другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	788 926	446 033,97
Отчисления во внебюджетные фонды	191 707,26	108 385,24
Долгосрочные вознаграждения, всего:	-	-
Выходные пособия	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

В данной группе раскрыта информация по операциям с юридическим лицом, которое имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции.

Компании, контролируемые государством отсутствуют.

Операции с компаниями, являющимися участниками совместной деятельности с ЗАО «Искра» за период 2019 – 2020 годы, отсутствуют.

В своей деятельности Общество за отчетный период применяло формы расчетов, которые обусловлены разумными и деловыми целями.

16. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности Общества отсутствует.

17. Раскрытие информации о неопределенности в деятельности Общества

Информация о неопределенности в отношении событий и условий, которые могут привести к существенным сомнениям в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствует.

18. Государственная помощь

Сведения о полученных Обществом в отчетном периоде субсидиях из бюджетов всех уровней, указаны в Таблице 12.

Таблица 12. Сведения о полученных субсидиях,

(тыс. руб.)

Наименование субсидии	2020	2019
Субсидия на возмещение части затрат на уплату страховых премий, начисленных по договорам сельскохозяйственного страхования	93	792

Директор

11 марта 2021 года



А. Н. Артюхов