

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ЗАО «Агронова-Кубань» за 2021 год.
(часть 2)

1. Основные сведения

Адрес: Российская Федерация, 353740
Краснодарский край, станица Ленинградская
улица Производственная, 9
тел.: +7(861 45) 7-05-03
+7(861 45) 7-30-53
e-mail: kuban@agronova.ru

ОГРН: 1022304292526
ИНН: 2341003799

Руководящий орган ЗАО «Агронова-Кубань»

Вивчарь Сергей Алексеевич
Генеральный директор ЗАО «Агронова-Кубань»
Год рождения 1959
Образование – высшее
Доли в уставном капитале ЗАО «Агронова-Кубань» не имеет.

Лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа общества

Вивчарь Сергей Алексеевич
Генеральный директор

Реестродержателем общества является АО «Независимая регистраторская компания Р. О. С. Т.», расположенная по адресу: 107996, Москва, улица Старомынка, дом 18 корпус 17.

В реестре акционеров содержатся данные на 31 акционера. Состав акционеров следующий:

-ЗАО «Агронова»	3016 акций	74,49%,
-Прочие юридические лица в кол-ве 12 предприятий	704 акции	17,39%,
-Физические лица в количестве 18 человек	329 акций	8,12%.

ИТОГО 4049 акций.

ЗАО «Агронова-Кубань» филиалов и других обособленных подразделений не имеет, участия в совместной деятельности нет, акциями других предприятий не владеет.

2. Основные показатели

Производственное направление - оптовая торговля минеральными удобрениями

Бухгалтерская отчетность формируется Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Представление бухгалтерской отчетности производится по формам бухгалтерской отчетности, приведенным в Приложении к Приказу Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 02.07.2010 №66н. (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н)

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Агронова-Кубань» состоит из бухгалтерского баланса (ф. №1), отчета о финансовых результатах (ф. № 2), отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу, подготовленных в соответствии с требованиями российского законодательства, составлена в тысячах рублей и в ее состав включены все показатели общества.

В адрес компании не предъявлялись новые претензии и (или) санкции, которые могли бы привести к судебным спорам, мы не ожидаем правительственных расследований, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств.

Среднесписочная численность работающих в организации в 2021 году – 14 человек.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг отражалась в бухгалтерском учете по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов (метод начисления). Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В 2021 году выручка от продажи минеральных удобрений составила 1 089 793 тыс. руб., за 2020 год выручка от продажи минеральных удобрений составила 699 090 тыс. руб.

Расходы признавались в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени их фактической оплаты.

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. за 2021г	Доля в общей сумме затрат, % за 2021г	Сумма по данным бухгалтерского учета, тыс. руб. за 2020г
Материальные затраты, услуги сторонних организаций	1 026 248	98,66	675 128
Оплата труда	7 442	0,72	6 966
Отчисления на заработную плату	2 218	0,21	2 063
Амортизация основных средств	2 495	0,24	2 592
Прочие расходы	1 761	0,17	6 366
Всего расходы	1 040 164	100%	693 115

Себестоимость реализованной продукции по обычным видам деятельности за 2020-2021 годы составила:

Расходы (статьи затрат)	Сумма по данным бухгалтерского учета за 2021г, тыс. руб.	Доля в общей сумме затрат, %	Сумма по данным бухгалтерского учета за 2020г, тыс. руб.
Себестоимость реализованных минеральных удобрений	1 023 215	100	672 227
Итого	1 023 215	100%	672 227

При списании товаров и других товароматериальных ценностей принят способ оценки ФИФО

По строке 2320 Отчета о финансовых результатах отражены проценты Сбербанка по договору неснижаемого остатка -28 тысяч рублей.

Прочие доходы за 2021 год составили 2 728 тыс. руб., в том числе:

- аренда основных средств 1 381 тыс. руб.

-реализация основных средств и прочего имущества	1 333 тыс. руб.
- списана задолженность	14 тыс. руб.

Прочие доходы за 2020 год составили 1 729 тыс. руб., в том числе:

- аренда основных средств	1 639 тыс. руб.
-реализация основных средств и прочего имущества	84 тыс. руб.
- списана задолженность	6 тыс. руб.

Прочие расходы за 2021 год составили 1 716 тыс. руб., в том числе:

- остаточная стоимость ОС	1 318 тыс. руб.
- услуги банка	49 тыс. руб.
- подарки	36 тыс. руб.
- налог на имущество	222 тыс. руб.
- пени, штрафы	80 тыс. руб.
- прочие	11 тыс. руб.

Прочие расходы за 2020 год составили 317 тыс. руб., в том числе:

- услуги банка	51 тыс. руб.
- командировочные	1 тыс. руб.
- подарки	37 тыс. руб.
- налог на имущество	218 тыс. руб.
- пени, штрафы	2 тыс. руб.
- прочие	8 тыс. руб.

Основные положения Учетной политики

К основным средствам относились предметы со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев. Принимались к учету по фактической стоимости приобретения в день подписания акта приемки-передачи основного средства в эксплуатацию (ОС-1).

Единицей учета по основным средствам являлся инвентарный объект.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости, уменьшенной на сумму начисленной амортизации.

Амортизационные отчисления в целях бухгалтерского учета и в целях налогового учета производятся в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 № 1.

Объекты основных средств, стоимостью до 40 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно по мере их ввода в эксплуатацию.

Общество, в целях бухгалтерского и налогового учета применяет линейный метод начисления амортизации по всем видам основных средств.

Незавершенное строительство отражалось в бухгалтерском учете по фактическим затратам.

Стоимость всех материально-производственных запасов Общества отражена в бухгалтерском балансе по их фактической себестоимости.

В составе расходов будущих периодов на конец года, отражённых по строке 1260 Бухгалтерского баланса, числятся следующие затраты:

Наименование расхода	Сумма, тыс. руб. за 2021г.	Сумма, тыс. руб. за 2020г.
Инструкция на ж/д путь	45,6	74,4
Система Главбух	11,9	11,9
Сертификат ключа электронной подписи	24,5	3,8
Страховки	31,4	61,7
Экспертиза пром. безопасности	202,2	259,9
Неисключительное право на използзов. программ	43,3	53,1
ИТОГО:	358,9	464,8

Товары приходятся на счет 41 по фактической себестоимости за исключением сумм НДС. При реализации и ином выбытии товаров их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение.

Резерв на оплату отпусков формируется ежеквартально и включает в себя две части: резерв на оплату отпусков и страховые взносы во внебюджетные фонды по резерву на оплату отпусков. Списание резерва производится в момент начисления отпускных или компенсации за неиспользованный отпуск. При недостаточности средств резерва начисление недостающей суммы отпускных производится за счет счетов учета затрат.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. Для выявления сомнительных долгов ежегодно проводится инвентаризация дебиторской задолженности.

Так же по строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражен НДС с полученных авансов в размере 30 608 тысяч руб., на 31.12.2020 на сумму 53 366 тысяч рублей.

По строке 1550 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021 отражен НДС с выданных авансов и предоплаты в сумме 27 172 тыс руб., на 31.12.2020 на сумму 36 756 тысяч рублей.

В 2021 году акционерам начисления и выплаты дивидендов по результатам работы за 2020 год не производилось.

Уставной капитал ЗАО «Агронова-Кубань» по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 года составляет 405 тыс. руб. и состоит из 4049 обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 рублей.

Задолженность покупателей и заказчиков отражена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составила 163 690 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 года составила 187 748 тыс. руб.

Вся она реальна и подтверждена результатами инвентаризации.

3. В соответствии с требованиями Законодательства в 2021 году Общество не создавало **резерв сомнительных долгов** в виду отсутствия таких долгов.

4. В строке баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» учтена сумма **на 31.12.2021:**

по расчетному счету - 2 065,3 тыс. руб. и по кассе - 46,4 тыс. руб., что в суммарном выражении соответствует остатку денежных средств на 31.12.2021 по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств за 2021 год.

на 31.12.2020:

по расчетному счету – 4 437,2 тыс. руб.

по кассе – 26,8 тыс. руб

Итого: 4 464 тыс. руб. что в суммарном выражении соответствует остатку денежных средств на 31.12.2020 по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» Отчета о движении денежных средств за 2020 год.

Чистая прибыль отчетного года составил 41 225 тыс. рублей. Количество размещенных обыкновенных акций составляет 4049 шт. Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год составила 10,18 тыс. рублей.

В 2020 году «Чистая прибыль » составила 7 208 тыс. руб. Базовая прибыль на одну акцию за 2020 год составил 1,78 тыс. руб.

Таким образом, по состоянию на 31.12.2021 года с учетом прибыли прошлых лет, ЗАО «Агронова-Кубань» имеет нераспределенную прибыль 104 319 тысяч рублей.

В справке к отчету об изменениях капитала отражены данные о стоимости чистых активов на 31.12.2021 г. – 109 468 тыс. рублей, на 31.12.2020 г – 68 243 тыс. рублей.

В отчете о движении денежных средств отражена информация о том, за счет каких средств Общество вело свою деятельность и как их расходовало. Отчет составлен в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сумма платежей в связи с оплатой труда работников (строка 4122) отражена с суммой перечисленного НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды.

В составе прочих поступлений по строке 4119 отражена свернуто сумма налога на добавленную стоимость в размере 420 тыс. руб.

В приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах расшифрованы данные Бухгалтерского баланса, и Отчета о финансовых результатах за 2020-2021 годы.

Продажа товаров, работ и услуг осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

Задолженность поставщиков на 31.12.2021 г. составила 163 284 тыс. руб., в том числе: ПАО «Дорогобуж» 162 422 тыс. руб., которое является одним из основных поставщиков товара.

ПАО «Акрон», которое является одним из основных поставщиком товара, имеет задолженность в сумме 361 тыс. рублей.

5. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В составе **оценочных обязательств** на балансовом счете 96 «Резервы предстоящих платежей» отражен остаток резерва на оплату отпуска в сумме 99 тыс. руб.

В Организации не создавался **резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов**, т.к. при проведении инвентаризации ТМЦ на 01.12.2021 г. и в ходе анализа стоимости ТМЦ не установлено ТМЦ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась.

Иных **оценочных и условных активов и обязательств** в отчетном периоде в Организации не возникало.

6. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах, условные права и обязательства Организации на 31.12.2021 и 31.12.2020г:

Показатели	Сумма, тыс. руб.на 31.12.2021	Сумма, тыс. руб.на 31.12.2020
1	2	3
ТМЦ, принятые на ответственное хранение	1 920	12 333
Списанная дебиторская задолженность	3,7	3,7
Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации	1 204,3	1 173,4
Обеспечение обязательств и платежей	20	0

7. Существенных событий после отчетной даты не установлено.

8. Информация о связанных сторонах:

По состоянию на 31.12.2021 года аффилированными лицами ЗАО «Агронова-Кубань» являются:

- Чернов А. В. –член Совета Директоров,
- Харин В. В. –член Совета директоров,
- Малов А. В. –член Совета директоров,
- Вивчарь С. А. –член Совета директоров,
- Лебедев А. С. –член Совета директоров,
- ЗАО «Агронова»- имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций.

Конечным бенефициаром общества по состоянию на 31.12.2020 года является г-н Вячеслав Кантор. Дата рождения: 08 сентября 1953 года, место рождения: СССР; адрес места жительства : 57 Winnington Road, London N2 OTS, Великобритания.

В отчетном периоде организация проводила со связанными сторонами следующие операции по передаче или поступлению активов, оказанию или потреблению услуг:

АО «Агронова-Ростов»:

- аренда транспортных средств на сумму 1 380 тыс. руб;

За 2020 год операции с АО «Агронова-Ростов» составили:

- аренда транспортных средств на сумму 2 062 тысяч рублей;
- реализация автомобиля на сумму 96 тысяч рублей.

Денежные потоки, проведенные со связанной стороной АО «Агронова-Ростов» за 2021 год и отраженные в отчете о движении денежных средств в составе потоков от **текущих операций**:

-оплата аренды имущества на сумму 1 705,8 тыс. руб.

За 2020 год: денежные потоки, проведенные со связанной стороной АО «Агронова-Ростов» и отраженные в отчете о движении денежных средств в составе потоков от текущих операций:

-оплата аренды имущества на сумму 2 544 тыс. руб.;

-оплата за отгруженный товар 3 612 тыс. руб.;

Денежные потоки с АО «Агронова-Ростов», отраженные в отчете о движении денежных средств за 2020 год в составе потоков от инвестиционных операций:

-возврат займа в сумме 1 700 тыс. руб.;

-возврат процентов по займу на 165 тыс. руб.

За 2021 год денежных потоков с АО «Агронова-Ростов», отраженные в отчете о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций не было.

В адрес АО «Агронова-Орел» была реализация транспортного средства в количестве 1 шт на сумму 1 333 тысяч рублей. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств в составе потоков от инвестиционных операций.

В адрес АО «Агронова-Краснодар» была реализация товаров на сумму 3 465,4 тысяч рублей. Денежные потоки отражены в отчете о движении денежных средств в составе потоков от текущих операций.

Вознаграждений, выплачиваемых членам Совета Директоров не осуществлялось.

Главным акционером общества является ЗАО «Агронова», с которым в 2021 г. сделок не производилось.

Информация о размерах вознаграждений, которые организация выплачивает основному управленческому персоналу (генеральный директор) за 2021 год составили:

(тыс. руб.)

Должность	Оплата по должностному окладу	Премии по положению как и всем работникам управленческого аппарата	Другие вознаграждения (дивиденды, доп. премии – какие),	Годовой доход
Генеральный директор	1 449	113	0	1 562

Вознаграждение является краткосрочным. На годовой доход генерального директора начислены страховые взносы в ПФР – 332 тыс. руб, в ФОМС – 80 тыс. руб, в ФСС – 28 тыс. руб, ФСС (0,2%) - 3 тыс. руб. Итого начислено страховых взносов 406 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения за 2020-2021 годы не выплачивались.

9. Учет расчетов по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль за 2021 год составил (10 338) тысяч рублей, в том числе: текущий налог на прибыль –(10 306) тысяч рублей и отложенный налог на прибыль – (32) тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль сформирован в результате изменения временных разниц за отчетный период на сумму (32) тыс. руб.

Расход по налогу на прибыль за 2020 год составил (1 814) тысяч рублей, в том числе: текущий налог на прибыль –(1 586) тысяч рублей и отложенный налог на прибыль – (228) тысяч рублей. Отложенный налог на прибыль сформирован в результате изменения временных разниц за отчетный период на сумму (228) тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода и условного дохода по налогу на прибыль отчетного периода в 2021 году не возникали.

10. Сведения о проведении инвентаризации всех статей баланса:

Дата проведения инвентаризации	Объект инвентаризации	Результат инвентаризации
декабрь 2021	Основные средства и нематериальные активы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Материалы	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Товары	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Расходы будущих периодов	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Обязательства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Денежные средства	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Дебиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет
декабрь 2021	Кредиторская задолженность	Расхождений с данными бухгалтерского учета нет

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

12. Информация об исправлении ошибок

Учётной политикой Общества утверждён уровень существенности в размере 5 процентов. Существенных ошибок не установлено.

13. Оценка структуры баланса

На 31.12.2021 валюта баланса Общества составляет **324 492 тыс. руб.**

Структура актива на 31.12.2021 представляет следующее:

Внеоборотные активы 19 812 тыс. руб. или 6,11 %;
Оборотные активы 304 680 тыс. руб. или 93,89%.

Структура пассива на 31.12.2021 представляет следующее:

Капитал и резервы 109 468 тыс. руб. или 33,74 %;
Долгосрочные обязательства 5 тыс. рублей,
Краткосрочные обязательства 215 019 тыс. руб. или 66,26 %.

На 31.12.2020 валюта баланса Общества составляет **426 731 тыс. руб**

Структура актива на **31.12.2020** представляет следующее:

Внеоборотные активы 17 705 тыс. руб. или 4,15 %;
Оборотные активы 409 026 тыс. руб. или 95,85%.

Структура пассива на **31.12.2020** представляет следующее:

Капитал и резервы 68 243 тыс. руб. или 16,0 %;
Долгосрочные обязательства 9 тыс. рублей,
Краткосрочные обязательства 358 479 тыс. руб. или 84,0 %.

Генеральный директор
ЗАО «Агронова-Кубань»

С. А. Вивчарь

17 января 2022 года