

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОАО «Уралагроснабкомплект» за период 2021 г.

1. Основные сведения об организации.

Открытое акционерное общество «Уралагроснабкомплект», юридический и фактический адрес: 624000, Россия, Свердловская область, Сысертский район, г. Арамиль, пер. Речной, 1; тел.(343) 345-72-30, 345-72-31, факс 345-72-32 E-mail: uask.skv@gmail.com

Дата государственной регистрации: 5 декабря 2013 года.
ОГРН: 1136685030140а
ИНН: 6685047640
КПП: 668501001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 10 человек.

Размер уставного капитала Общества составляет 60 035 рублей.
Количество акций - 71 933 шт. в том числе:
Обыкновенные - 71 933 шт.

Членами Совета директоров Общества являются:

- Шарапов Сергей Владимирович, Заместитель Министра агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области – председатель Совета Директоров.
- Терехин Евгений Михайлович, начальник отдела энергосбережения, технической политики и охраны труда Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области.
- Капустина Марина Витальевна, главный специалист отдела правовой работы Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области.
- Чукина Ирина Александровна, директор департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.
- Варзаков Алексей Владимирович, начальник отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.
- Дружинин Константин Валерьевич, главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.
- Журавлева Марина Александровна, главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению и экономическому анализу Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

В 2021 году вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались, сделки с членами Совета директоров не проводились.

Основными видами деятельности Общества являются:

- снабженческо-сбытовая (реализация сельхозтехники и запчастей к ней, удобрений и животноводческого оборудования)
- лизинг (финансовая аренда) – (Сельскохозяйственная техника, полученная Обществом от ОАО «Росагролизинг» по договорам лизинга, передается в сублизинг сельхозтоваропроизводителям области на срок от 5 до 15 лет).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике, для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числились основные средства на 1 января 2021 года – 3971 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года - 3971 тыс. руб.
На счете 011 «Основные средства, сданные в аренду» числились основные средства на 1 января 2021 года – 3365 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 года - 3365 тыс. руб.

Остаток на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 01.01.2021 и на 31.12.2021 года составил 3 729 тыс. руб.

За период 2021 года нематериальных активов, результатов исследований и разработок на балансе предприятия не числилось. Выполнения научно-исследовательских работ за 2021 год не производилось.

В связи с введением нового стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы» последствия изменения учетной политики в связи с началом применения отражаются перспективно в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Фактическая себестоимость запасов на 01.01.2021 года составляет 2555 тыс. руб.

Ввод в действие с 01.01.2021 ФСБУ 5/2019 существенно не оказал влияния на бухгалтерский учет запасов.

На 31.12.2021 г. проведен сравнительный анализ следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи).

Превышения фактической себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж не выявлено. Необходимость в формировании резерва под обесценение запасов отсутствует.

Запасы, по которым имущественные права Общества отсутствуют.

2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 г. предприятие раскрывает информацию о связанных сторонах.

ОАО «Уралагроснабкомплект» не контролирует и не оказывает значительное влияние на юридическое лицо, 100% акций ОАО «Уралагроснабкомплект» принадлежит Свердловской области в лице Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

В период 2021 года предприятие выплатило дивиденды Собственнику в размере 571 тыс. рублей.

Выплаты основному управленческому персоналу:

- оплата труда за отчетный период – 1890 тыс. руб.
- налог на доходы физических лиц – 243 тыс. руб.
- начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 489 тыс. руб.
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 138 тыс. руб.

3. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 (Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) событий после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях сообщаем следующее: события отсутствуют.

4. Информация об условных обязательствах

В соответствии с ПБУ 8/2010 г. предприятие создало резерв по отпускным отчислениям. Проведена инвентаризация отпускных дней за 2021 год.

Произведен расчет оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков на 2022 год:

Оценочные обязательства в 2021 году.

Оценочное обязательство	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
По оплате отпусков	93	1167	1175	-	85

5. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг ведется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации в 2021 году составили: 59112 тыс. руб. (без НДС); в том числе: от продажи техники и запчастей 44750 тыс. руб. Выручка в сумме 14362 тыс. руб. получена от выполнения услуг.

6. Расходы предприятия:

По счету 90.02.1 «Себестоимость продаж» за период 2021 года учтена стоимость реализованных товаров в ценах поставщиков, что составляет 40656 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили:

- материальны затраты - 3230 тыс. руб.
- расходы на оплату труда – 9118 тыс. руб.
- отчисления на социальное страхование – 2811 тыс. руб.
- амортизация – 419 тыс. руб.
- прочие затраты – 2694 тыс. руб.
- Итого - 18272 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма косвенных расходов составила 18363 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила:

- проценты к получению – 15 тыс. руб.
- штрафы, присужденные судом – 12 тыс. руб.
- прочие внереализационные доходы – 1307 тыс. руб.
- доходы от реализации ОС – 1429 тыс. руб.
- Итого 2748 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 1049 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила:

- материальная помощь – 152 тыс. руб.
- налоги – 235 тыс. руб.
- прочие внереализационные расходы – 1048 тыс. руб.
- Итого 1435 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 944 тыс. руб.

Сумма разницы между БУ и НУ составляет 120 тыс. руб. Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса. В частности, сумма начисленных налогов в бухгалтерском учете относится к прочим расходам, а в налоговом учете - к косвенным, а также наличия расходов, не принимаемых для целей НУ.

В течение 2021 года в состав расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, вошли материальная помощь, НДС без счета фактуры.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За период 2021 года сумма прибыли для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 1628 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2021 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2021 год составил 326 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1507 тыс. руб. (Строка 2300 Отчета о финансовых результатах – Строка 2460 – налоговые санкции).

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 301 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового актива (далее ПНА) составляет -4 тыс. руб.
Сумма отложенного налогового актива (далее ОНА) составляет (0,1) тыс. руб.
Сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО) составляет -29 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 326 руб., и соответствует данным налоговой декларации за 2021 год.

**Текущий налог на прибыль организаций – условный расход + Начисленные ПНА + ОНА – ОНО.
(326 – 301 – 4 + 29)л*

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

прибыль по строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2021 год составила - 1211 тыс. руб. Дивиденды за 2020 году начислены в сумме 571000 рублей. Базовая прибыль на акцию составила 7 рубля 94 копейки.
Совокупный финансовый результат 2021 года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) составил 1211 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- коммерческие,
- прочие расходы

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

11. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 20/А от 21.12.2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится: *1 раз в 3 года.*

Стоимость специальной оснастки погашается: *линейным способом.*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации *списывается единовременно.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по *средней себестоимости.*

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается: *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) купленных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется: исходя из расходов на их приобретение с учетом транспортных расходов по доставке товаров.

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе: в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007; учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе: прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

12. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ОАО «Уралагроснабкомплект» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

ОАО «Уралагроснабкомплект» будет продолжать финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным периодом, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

По итогам 2021 г. нет сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в дальнейшем, поскольку:

- в отчетном году получена прибыль;
- стабильный рынок сбыта продукции (работ, услуг) общества;
- нам не известны события, которые могут вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

13. Информация о рисках

Руководством ОАО «Уралагроснабкомплект» контролируются риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги). Организация анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена на отчетную дату, с отражением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал организации изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

Генеральный директор

(подпись) А.Н. Рублев

Главный бухгалтер

(подпись) М.В. Скворцова

27 января 2022

