

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 год ОАО «Среднеполтавское»

Сведения об организации

Наименование: открытое акционерное общество «Среднеполтавское» (ОАО «Среднеполтавское») - далее Общество.

Общество создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

ОГРН: 1042800256399

ИНН: 2817004101

КПП: 281701001

Дата государственной регистрации: «08» июля 2004 г.

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России № 8 по Амурской области; свидетельство серия 28 № 000094394

Адрес: 676986, Амурская область, Константиновский район, с. Средняя Полтавка, ул. Молодежная 16/1

Основным видом деятельности ОАО «Среднеполтавское» является аренда и управление собственным недвижимым имуществом.

Среднесписочная численность:

На 01.01.2022 – 1,3 человека. На 01.01.2023 – 1.3 человека.

Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ОАО "Среднеполтавское" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики: В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В составе основных средств отражены машины, оборудование и другие соответствующие объекты, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, если их стоимость больше 100 тыс. руб. Транспортные средства и объекты недвижимости, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, вне зависимости от стоимости. По всем группам объектов основных средств амортизация начисляется линейным способом. Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" с 01 января 2022 г. При переходе на применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018 принято решение применить альтернативный способ отражения последствий изменения учетной политики - без пересчета сравнительных показателей за прошлые отчетные периоды в бухгалтерской отчетности.

На 31 декабря 2021 г. в Обществе имелись объекты основных средств, признанные несущественными активами, но корректировка по ним не повлияла на сравнительные показатели отчетности.

Имеющиеся договоры аренды в соответствии с п. 26 ФСБУ 25/2018 классифицированы как операционная аренда. В отношении объектов операционной аренды сохраняется старый порядок учета договоров аренды (п. 41 ФСБУ 25/2018), корректировка показателей отчетности не производилась.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов: - остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;

- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет.

Бухгалтерская отчетность ОАО "Среднеполтавское" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Хозяйственная деятельность

Основным видом деятельности Общества в 2022 году была аренда и управление собственным недвижимым имуществом. В аренду передавались земельные участки сельскохозяйственного назначения.

Доходы от обычных видов деятельности сформированы:

В 2021 году

- 1) По передаче земельных участков в аренду – 1 611 тыс. руб. (100 %);

В 2022 году

- 1) По передаче земельных участков в аренду – 1 933 тыс. руб. (100 %).

Доходы представляют собой выручку без учета налога на добавленную стоимость.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы:

В 2021 году

- 1) По передаче земельных участков в аренду – 1 547 тыс. руб. (100 %);

В 2022 году

- 1) По передаче земельных участков в аренду – 1 690 тыс. руб. (100 %).

Учет прямых расходов ведется в разрезе видов деятельности. Прямые расходы списываются в конце отчетного периода в уменьшение доходов по видам деятельности.

Раскрывая информацию о прочих доходах и расходах, отраженных в Отчете о финансовых результатах, необходимо отметить следующее:

В 2021 году в составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков (комиссии) – 17 тыс. руб.

В 2022 году в составе прочих расходов отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (24 тыс. руб.). В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков (комиссии) – 18 тыс. руб.

Пояснения по статье «Основные средства» (строка 1150 актива баланса)

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования.

В 2021 и 2022 году Общество основные средства не приобретало и не отчуждало.

(тыс. руб.)

1. Основные средства**1.1. Наличие и движение основных средств**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 <u>22</u> г. ¹	4 725	(3 814)	-	(-)	-	(-)	-	-	4 725	(3 814)
	5210	за 20 <u>21</u> г. ²	4 725	(3 814)	-	(-)	-	(-)	-	-	4 725	(3 814)
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>	5201	за 20 <u>22</u> г. ¹	3 814	(3 814)	-	(-)	-	(-)	-	-	3 814	(3 814)
	5211	за 20 <u>21</u> г. ²	3 814	(3 814)	-	(-)	-	(-)	-	-	3 814	(3 814)
<i>Земельные участки</i>	5202	за 20 <u>22</u> г. ¹	911	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	911	(-)
	5212	за 20 <u>21</u> г. ²	911	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	911	(-)

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>22</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>21</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>20</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	911	911	911
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	17989	17987	20180

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 1.1.

Стоимость основных средств по группе «земельные участки» не погашается и на 31.12.2022 составляет 911 тыс. руб.

Использование основных средств представлено в таблице 1.2.

Пояснения по статье «Запасы» (строка 1210 актива баланса).

В 2022 году сырья и материалов, предназначенных для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) выбыло на сумму 63 тыс. руб.

Стоимость незавершенного производства (НЗП) увеличилась на сумму иных затрат по производству продукции – 1 618 тыс. руб. Стоимость оказанных услуг – 1 690 тыс. руб.

Наличие и движение запасов представлено в таблице 2.1.

Пояснения по статье «Дебиторская задолженность» (строка 1230 актива баланса)

В 2021 и в 2022 году долгосрочная задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствует.

В 2021 году в составе краткосрочной задолженности отражена задолженность арендатора по договору аренды земельных участков – 477 тыс. руб.; задолженность работников по подотчетным суммам – 85 тыс. руб.

В 2022 году в составе краткосрочной задолженности отражена задолженность работников по подотчетным суммам – 71 тыс. руб..

Просроченная дебиторская задолженность, срок погашения которой, установленный договором, истек, отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в таблице 3.1.

Пояснения по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (строка 1250 актива баланса)

На 31.12.2021 по данной статье баланса отражены денежные средства на расчетных счетах Общества – 185 тыс. руб.

На 31.12.2022 по данной статье баланса отражены денежные средства на расчетных счетах Общества – 531 тыс. руб.

На отчетную дату депозитные вклады со сроком погашения до трех месяцев – отсутствовали.

Пояснения по статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260 актива баланса)

В 2020 году в составе прочих оборотных активов отражена оплаченная страховая премия по договорам имущественного страхования – 2 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2022 таких активов в учете нет.

Пояснения по статье «Резервный капитал» (строка 1360 пассива баланса)

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. По состоянию на 31.12.2022 величина резервного капитала составила 5 % от величины уставного капитала, резервный капитал сформирован полностью, использования резервного капитала в 2022 году не было.

Пояснения по статье «Прочие обязательства» (строка 1450 пассива баланса)

В 2020 в составе долгосрочной кредиторской задолженности (погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты) отражен аванс от покупателя. В 2021 году движения по указанной задолженности не было. В 2022 году имело место погашение указанной задолженности на сумму 699 тыс. руб.

Пояснения по статье «Кредиторская задолженность» (строка 1520 пассива баланса)

На 31.12.2022 года задолженность перед УФНС по налогам и сборам за 4 квартал 2022 года составляет 123 тыс. руб. (63,4 %); задолженность по страховым взносам в сумме 71 тыс. руб. (36,6 %) ; текущей задолженности перед персоналом по заработной плате за декабрь 2022 и задолженности перед

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 <u>22</u> г. ¹	21 348	(-)	1 618	(1 753)	-	-	x	21 213	(-)
	5420	за 20 <u>21</u> г. ²	21 685	(-)	1 509	(1 846)	-	-	x	21 348	(-)
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>22</u> г. ¹	17 901	(-)	-	(63)	-	-	-	17 838	(-)
	5411	за 20 <u>21</u> г. ²	18 200	(-)	-	(299)	-	-	-	17 901	(-)
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	5402	за 20 <u>22</u> г. ¹	3 447	(-)	1 618	(1 690)	-	-	-	3 375	(-)
	5412	за 20 <u>21</u> г. ²	3 485	(-)	1 509	(1 547)	-	-	-	3 447	(-)

3. Дебиторская и кредиторская задолженность

3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ⁸	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁸	погашение	списание на финансовый результат ⁸	восста- новление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>22</u> г. ¹	562	(-)	71	-	(562)	(-)	-	-	71	(-)
	5530	за 20 <u>21</u> г. ²	4	(-)	562	-	(4)	(-)	-	-	562	(-)
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	за 20 <u>22</u> г. ¹	477	(-)	-	-	(477)	(-)	-	-	-	(-)
	5531	за 20 <u>21</u> г. ²	-	(-)	477	-	(-)	(-)	-	-	477	(-)
<i>прочие</i>	5512	за 20 <u>22</u> г. ¹	85	(-)	71	-	(85)	(-)	-	-	71	(-)
	5532	за 20 <u>21</u> г. ²	4	(-)	85	-	(4)	(-)	-	-	85	(-)

поставщиками нет. Просроченной кредиторской задолженности нет. Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 3.2.

Пояснения по статье «Оценочные обязательства» (строка 1540 пассива баланса)

На 31.12.2022 отражены расчеты резервов на оплату отпусков в сумме 11 тыс. руб.

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, 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.

Обеспечение, полученное и выданное, представлено в следующем виде

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2021 г. тыс. руб.
Полученное:	-	-
Выданное:		
Имущество, переданное в залог по обязательствам третьих лиц (залоговая стоимость).	17 989,0	17 987,0
Поручительство в качестве обеспечения исполнения обязательств третьих лиц.	100 000,0	106 593,0

Финансовая деятельность

Общее количество размещенных акций Общества составляет:

По состоянию на 01.01.2021 – 3 657 831 шт.

По состоянию на 01.01.2022 - 3 657 831 шт.

По состоянию на 01.01.2023 - 3 657 831 шт.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается в соответствии с приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н. Количество обыкновенных акций на каждое 1-е число месяца 2022 года:

01.01.2022 – 3 657 831 шт.	01.05.2022 – 3 657 831 шт.	01.09.2022 – 3 657 831 шт.
01.02.2022 – 3 657 831 шт.	01.06.2022 – 3 657 831 шт.	01.10.2022 – 3 657 831 шт.
01.03.2022 – 3 657 831 шт.	01.07.2022 – 3 657 831 шт.	01.11.2022 – 3 657 831 шт.
01.04.2022 – 3 657 831 шт.	01.08.2022 – 3 657 831 шт.	01.12.2022 – 3 657 831 шт.

Средневзвешенное количество акций за 2022 год составляет 3 657 831 штук. Базовая прибыль общества за 2022 год составила 199 тыс. руб. Базовая прибыль рассчитана как чистая прибыль отчетного года без учета формирования резервного фонда и распределения прибыли.

Базовая прибыль на акцию за 2022 год составила 0,05 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2021 год составила 0,01 руб.

Должность исполняющего обязанности генерального директора, являющегося единоличным исполнительным органом, занимает Пыжов Владимир Иванович.

В отчетном году выплаты вознаграждения членам совета директоров Общества не проводились.

Информация о связанных сторонах на отчетную дату.

Выплаты исполняющему обязанности генерального директора Общества Пыжову Владимиру Ивановичу составили:

3.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>22</u> г. ¹	19 068	-	-	(699)	(-)	-	18 369
	5571	за 20 <u>21</u> г. ²	19 068	-	-	(-)	(-)	-	19 068
в том числе: <i>расчеты с покупателями</i>	5552	за 20 <u>22</u> г. ¹	19 068	-	-	(699)	(-)	-	18 369
	5572	за 20 <u>21</u> г. ²	19 068	-	-	(-)	(-)	-	19 068
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>22</u> г. ¹	178	194	-	(178)	(-)	-	194
	5580	за 20 <u>21</u> г. ²	225	178	-	(225)	(-)	-	178
в том числе: <i>займы</i>	5561	за 20 <u>22</u> г. ¹	-	-	-	(-)	(-)	-	-
	5581	за 20 <u>21</u> г. ²	-	-	-	(-)	(-)	-	-
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5562	за 20 <u>22</u> г. ¹	3	-	-	(3)	(-)	-	-
	5582	за 20 <u>21</u> г. ²	-	3	-	(-)	(-)	-	3
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5563	за 20 <u>22</u> г. ¹	132	194	-	(132)	(-)	-	194
	5583	за 20 <u>21</u> г. ²	183	132	-	(183)	(-)	-	132
<i>прочие</i>	5564	за 20 <u>22</u> г. ¹	43	-	-	(43)	(-)	-	-
	5584	за 20 <u>21</u> г. ²	42	43	-	(42)	(-)	-	43
ИТОГО	5550	за 20 <u>22</u> г. ¹	19 246	194	-	(877)	(-)	-	18 563
	5570	за 20 <u>21</u> г. ²	19 293	178	-	(225)	(-)	-	19 246

В 2022 году

Выплаты 304,6 тыс. руб., в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск в размере 25,9 тыс. руб.
Удержанный НДФЛ 40 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 70,4 тыс. руб.

В 2021 году

Выплаты 308,7 тыс. руб., в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск в размере 32,3 тыс. руб.
Удержанный НДФЛ 39,6 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 67,6 тыс. руб.

Хозяйственных операций со связанными сторонами в отчетном году не было.

Информация о постоянных и временных разницеах

Сумма текущего налога на прибыль определяется Обществом путем корректировки условного расхода по налогу на прибыль на сумму признанного в отчетном периоде постоянного налогового обязательства (ПНО), а также на сумму разницы между признанными и погашенными в отчетном периоде отложенными налоговыми активами (ОНА) и обязательствами (ОНО).

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, учтенных при определении текущего налога на прибыль, представлена в таблице.

Отложенные налоговые активы/обязательства по видам	Погашено - Обороты за 2022 г. тыс. руб.	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницеах:		
- по оценочным обязательствам	89	18

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с отражением в расходах отпускных выплат, по которым ранее в бухгалтерском учете был создан резерв.

События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Руководитель _____ Пыжов В.И.

17 марта 2023 года

