

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 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 01.01.2020 – 3 человека.

На 01.01.2021 – 2 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.

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 2020 году была аренда и управление собственным недвижимым имуществом. В аренду передавались земельные участки сельскохозяйственного назначения.

Доходы от обычных видов деятельности сформированы:

В 2020 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 1 802 тыс. руб. (100 %).

В 2019 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 1 502 тыс. руб. (82,06 %);

2) По оказанию услуг по предоставлению персонала – 328 тыс. руб. (17,94 %).

Доходы представляют собой выручку без учета налога на добавленную стоимость.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы:

В 2020 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 1 513 тыс. руб. (100 %).

В 2019 году

1) По передаче земельных участков в аренду – 1 458 тыс. руб. (87,41 %);

2) По оказанию услуг по предоставлению персонала – 210 тыс. руб. (12,59 %).

Учет прямых расходов ведется в разрезе видов деятельности. Прямые расходы списываются в конце отчетного периода в уменьшение доходов по видам деятельности. Общехозяйственные расходы включаются в фактическую себестоимость продукции и в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 20 "Основное производство".

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

В 2020 году в составе прочих доходов отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (43 тыс. руб.). В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков (комиссии) – 49 тыс. руб.

В 2019 году в составе прочих доходов отражен резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (61 тыс. руб.). В составе прочих расходов отражены расходы на услуги банков (комиссии) – 73 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 2020 году Общество основные средства не приобретало и не отчуждало.

Наличие и движение основных средств отражено в таблице 1.1.

Стоимость основных средств по группе «земельные участки» не погашается и на 31.12.2020 составляет 911 тыс. руб.

Использование основных средств представлено в таблице 1.2.

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

В 2020 году сырья и материалов, предназначенных для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) выбыло на сумму 24534 тыс. руб.

Стоимость незавершенного производства (НЗП) увеличилась на сумму иных затрат по производству продукции – 1 468 тыс. руб. Стоимость оказанных услуг – 1 513 тыс. руб.

Наличие и движение запасов представлено в таблице 2.1.

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

В 2020 и в 2019 году долгосрочная задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) – отсутствует.

В 2020 году в составе краткосрочной задолженности отражена задолженность работников по подотчетным суммам – 3,8 тыс. руб.; переплата по налогу на имущество - 0,476 тыс. руб.

В 2019 году в составе краткосрочной задолженности отражена задолженность арендатора по договору аренды земельных участков – 300,570 тыс. руб.; оплаченная страховая премия по договорам имущественного страхования – 6,025 тыс. руб.; переплата по налогу на имущество - 0,476 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 31.12.2020 по данной статье баланса отражены денежные средства на расчетных счетах Общества – 439 тыс. руб.

На 31.12.2019 по данной статье баланса отражены денежные средства на расчетных счетах Общества – 37 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.

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 31.12.2020 величина резервного капитала составила 5 % от величины уставного капитала, резервный капитал сформирован полностью, использования резервного капитала в 2020 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. На 31.12.2019 аналогичная задолженность отсутствовала.

Пояснения по статье «Заемные средства» (строка 1510 пассива баланса)

На 31.12.2020 задолженность по краткосрочным кредитам и займам отсутствовала. На 31.12.2019 отражена задолженность по договорам займа со сроком гашения менее одного года в сумме 15 857 тыс. руб.

Основные кредиторы	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс. руб.	Сумма задолженности на 31.12.2018, тыс. руб.
ЗАО «Кристалл-Агро»	10 317,335	9 927,179
Пыжов В.И.	5 539,500	9 990,000

В 2020 году указанная задолженность полностью погашена.

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

На 31.12.2020 года отражена задолженность перед ИФНС по налогам и сборам за 4 квартал 2020 года в сумме 183 тыс. руб. (81,3 %); задолженность по страховым взносам в сумме 10 тыс. руб. (4,4 %) и текущая задолженность перед персоналом по заработной плате за декабрь 2020 года в сумме 32 тыс. руб. (14,3 %). Просроченной задолженности по заработной плате – нет.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в таблице 3.2.

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

На 31.12.2020 отражены расчеты резервов на оплату отпусков в сумме 10 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

(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>20</u> г. ¹	4725	(3814)		()		()			4725	(3814)
	5210	за 20 <u>19</u> г. ²	4725	(3814)		()		()			4725	(3814)
в том числе: <i>Машины и оборудование</i>	5201	за 20 <u>20</u> г. ¹	3814	(3814)		()		()			3814	(3814)
	5211	за 20 <u>19</u> г. ²	3814	(3814)		()		()			3814	(3814)
<i>Земельные участки</i>	5202	за 20 <u>20</u> г. ¹	911	()		()		()			911	()
	5212	за 20 <u>19</u> г. ²	911	()		()		()			911	()

1.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	911	911	911
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	20180	17959	17959

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>20</u> г. ¹	46264	()	1468	(26047)			x	21685	()
	5420	за 20 <u>19</u> г. ²	20717	()	27215	(1668)			x	46264	()
в том числе: <i>сырье, материалы и другие аналогичные ценности</i>	5401	за 20 <u>20</u> г. ¹	42734	()		(24534)				18200	()
	5411	за 20 <u>19</u> г. ²	17241	()	25493	()			-1	42734	()
<i>затраты в незавершенном производстве</i>	5402	за 20 <u>20</u> г. ¹	3530	()	1468	(1513)				3485	()
	5412	за 20 <u>19</u> г. ²	3476	()	1722	(1668)			1	3530	()

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>20</u> г. ¹	307	()	4		(307)	()			4	()
	5530	за 20 <u>19</u> г. ²	4602	()	307		(4602)	()			307	()
в том числе: <i>расчеты с покупателями и заказчиками</i>	5511	за 20 <u>20</u> г. ¹	301	()			(301)	()			0	()
	5531	за 20 <u>19</u> г. ²	4465	()	301		(4465)	()			301	()
<i>прочие</i>	5512	за 20 <u>20</u> г. ¹	6	()	4		(6)	()			4	()
	5532	за 20 <u>19</u> г. ²	137	()	6		(137)	()			6	()

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>20</u> г. ¹	0	19068		(0)	()		19068
	5571	за 20 <u>19</u> г. ²	0	0		(0)	()		0
в том числе: <i>расчеты с покупателями</i>	5552	за 20 <u>20</u> г. ¹	0	19068		()	()		19068
	5572	за 20 <u>19</u> г. ²	0			()	()		0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>20</u> г. ¹	43770	225		(43770)	()		225
	5580	за 20 <u>19</u> г. ²	22643	21587		(460)	()		43770
в том числе: <i>займы</i>	5561	за 20 <u>20</u> г. ¹	15857			(15857)	()		0
	5581	за 20 <u>19</u> г. ²	9927	5930		()	()		15857
<i>расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5562	за 20 <u>20</u> г. ¹	27757			(27757)	()		0
	5582	за 20 <u>19</u> г. ²	12256	15501		()	()		27757
<i>расчеты по налогам и сборам</i>	5563	за 20 <u>20</u> г. ¹	130	183		(130)	()		183
	5583	за 20 <u>19</u> г. ²	193	130		(193)	()		130
<i>прочие</i>	5564	за 20 <u>20</u> г. ¹	26	42		(26)	()		42
	5584	за 20 <u>19</u> г. ²	267	26		(267)	()		26
ИТОГО	5550	за 20 <u>20</u> г. ¹	43770	19293		(43770)	()		19293
	5570	за 20 <u>19</u> г. ²	22643	21587		(460)	()		43770

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 2020 г., тыс. руб.	На 31 декабря 2019 г. тыс. руб.
Полученное:	-	-
Выданное:		
Имущество, переданное в залог по обязательствам третьих лиц (залоговая стоимость).	20 180,0	17 959,0
Поручительство в качестве обеспечения исполнения обязательств третьих лиц.	108 143,0	106 593,0

Финансовая деятельность

Общее количество размещенных акций Общества составляет:

По состоянию на 01.01.2020 – 3 657 831 шт.

По состоянию на 01.01.2019 - 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 2020 года:

01.01.2020 – 3 657 831 шт.	01.05.2020 – 3 657 831 шт.	01.09.2020 – 3 657 831 шт.
01.02.2020 – 3 657 831 шт.	01.06.2020 – 3 657 831 шт.	01.10.2020 – 3 657 831 шт.
01.03.2020 – 3 657 831 шт.	01.07.2020 – 3 657 831 шт.	01.11.2020 – 3 657 831 шт.
01.04.2020 – 3 657 831 шт.	01.08.2020 – 3 657 831 шт.	01.12.2020 – 3 657 831 шт.

Средневзвешенное количество акций за 2020 год составляет 3 657 831 штук. Базовая прибыль общества за 2020 год составила 260 тыс. руб. Базовая прибыль рассчитана как чистая прибыль отчетного года без учета формирования резервного фонда и распределения прибыли.

Базовая прибыль на акцию за 2020 год составила 0,07 руб.

Базовая прибыль на акцию за 2019 год составила 0,017 руб.

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

На дату составления бухгалтерской отчетности за 2020 год в состав Совета директоров входит:

Антоненко Ирина Анатольевна; Афанасьева Юлия Николаевна; Боровик Татьяна Сергеевна; Ведев Андрей Анатольевич; Гаврюшева Марина Анатольевна; Кравчук Андрей Иванович; Пыжов Владимир Иванович.

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

Информация о связанных сторонах на отчетную дату.

Полное наименование организации или фамилия, имя, отчество физического лица	Основание (основания) в силу которого, лицо признается аффилированным	Документ, подтверждающий основание
Антоненко Ирина Анатольевна	Является членом совета директоров с 01.01.2020 по 31.12.2020	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, прото-

		кол общего собрания акционеров от 30.06.2020
Кравчук Андрей Иванович	Является членом совета директоров с 01.01.2020 по 31.12.2020	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, протокол общего собрания акционеров от 30.06.2020
Ведев Андрей Анатольевич	Является членом совета директоров с 01.01.2019 по 31.12.2019	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, протокол общего собрания акционеров от 30.06.2020
Афанасьева Юлия Николаевна	Является членом совета директоров с 01.01.2019 по 31.12.2019	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, протокол общего собрания акционеров от 30.06.2020
Боровик Татьяна Сергеевна	Является членом совета директоров с 01.01.2019 по 31.12.2019	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, протокол общего собрания акционеров от 30.06.2020
Гаврюшева Марина Анатольевна	Является членом совета директоров с 01.01.2019 по 31.12.2019	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, протокол общего собрания акционеров от 30.06.2020
Пыжов Владимир Иванович	Является членом совета директоров с 01.01.2019 по 31.12.2019	Протокол общего собрания акционеров от 01.07.2019, протокол общего собрания акционеров от 30.06.2020
	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	Протокол внеочередного заседания Совета директоров от 10.01.2020 г. Приказ от 10.01.2020 г.
Закрытое акционерное общество «Кристалл-Агро»	Имеет право распоряжаться более 75 % акций Общества	Договор купли-продажи ценных бумаг от 21.06.2011 г.

Выплаты исполняющему обязанности генерального директора Общества Пыжову Владимиру Ивановичу составили:

В 2020 году

Выплаты 388 тыс. руб., в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск в размере 36,8 тыс. руб.

Удержанный НДФЛ 50,5 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 90 тыс. руб.

В 2019 году

Выплаты 351,2 тыс. руб., в том числе ежегодный оплачиваемый отпуск в размере 36,9 тыс. руб.

Удержанный НДФЛ 45,141 тыс. руб. Начисленные страховые взносы 111 тыс. руб.

Связанная сторона	Вид операции	Сальдо расчетов на 31.12.2020 г.
ЗАО «Кристалл-Агро» (кредитор)	Купля-продажа объектов недвижимости	19068 тыс. руб.

В отчетном году были заключены договоры поручительства в качестве обеспечения исполнения обязательств ЗАО «Кристалл-Агро» по кредитному договору; предоставление в залог сельскохозяйственной техники, земельных участков. Вплоть до даты подписания бухгалтерской отчетности ничто не указывает на то, что ЗАО «Кристалл-Агро» не сможет исполнить заемное обязательство самостоятельно, его финансовое положение устойчиво.

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.

Информация о постоянных и временных разницах

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	Обороты за 2020 г. тыс. руб.	
	возникло	погашено
Отложенные налоговые активы		
- по оценочным обязательствам		8,995
Отложенные налоговые обязательства		
- по расходам		57,427

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете оценочного обязательства.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с превышением расходов в бухгалтерском учете, над расходами, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Иная существенная информация, подлежащая раскрытию

Общество не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности. На конец 2019-2018 годов чистые активы Общества составляют величину менее уставного капитала. По состоянию на 31.12.2020 величина чистых активов превышает величину уставного капитала.

1. Показатели, характеризующие динамику изменения стоимости чистых активов и уставного капитала Общества за 2017-2020 гг.

Под стоимостью чистых активов Общества понимается величина, определяемая путем вычитания из суммы принимаемых к расчету активов Общества суммы принимаемых к расчету обязательств.

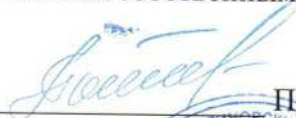
Динамика чистых активов и Общества и его Уставного капитала за 2017-2020 гг.

Наименование	На конец 2017 г.	На конец 2018 г.	На конец 2019 г.	На конец 2020 г.
Чистые активы по годовой бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	2 801	3 593	3 656	3 916
Уставный капитал Общества, тыс. руб.	3 658	3 658	3 658	3 658
Отклонение Чистых активов от Уставного капитала, тыс. руб.	- 857	-65	-2	258
Отклонение Чистых активов от Уставного капитала, %	-23,4	-1,8	-0,05	0,07

На конец 2020 года стоимость чистых активов Общества превысила показатель уставного капитала и составляет 3 916 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом стоимость чистых активов Общества увеличилась на 1 115 тыс. руб.

2. Основной причиной отрицательной разницы чистых активов Общества по сравнению с Уставным капиталом за период с 2017 по 2019 является наличие убытков прошлых лет.
3. Перечень мер по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с величиной его Уставного капитала. Увеличение прибыли, за счет повышения арендной платы за предоставляемые земельные участки, приведет стоимость чистых активов в соответствие с величиной его Уставного капитала. А в дальнейшем деятельность по растениеводству на земельных участках собственными силами.

Руководитель _____



Пыжов В.И.

10 марта 2021 года

