

ПОЯСНЕНИЯ

Открытого акционерного общества «Урюпинский маслоэкстракционный завод» к бухгалтерской отчётности за 2020 год

В соответствии с положениями п.4 Приказа Минфина от 02.07.2010 г. № 66н (с последующими изменениями) «О формах бухгалтерской отчётности» пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах, предусмотренные Приложением № 3 к данному Приказу, оформлены в виде текстовых пояснений и таблиц в данных Пояснениях.

1. ОАО «Урюпинский МЭЗ» образовано в процессе приватизации и зарегистрировано Администрацией г. Урюпинска Волгоградской обл., постановление о регистрации № 614 от 09.07.1996 г. Свидетельство о регистрации в Едином государственном реестре юридических лиц серии 34 № 001424148 выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 7 по Волгоградской обл., ОГРН-1023405760620, дата внесения записи в реестр 02.10.2002 г.

Свидетельство о постановке на налоговый учёт серии 34 № 001210453, выдано 02.10.2002 г. Межрайонной ИМНС № 7 по Волгоградской области (код 3457), ИНН юридического лица 3438000024 с кодом причины постановки на учёт 343801001.

Местом нахождения Общества является место его государственной регистрации и осуществление деятельности: 403112, Российская Федерация, Волгоградская обл., г. Урюпинск, ул. Штеменко, д. 38.

2. Согласно п.7.1.1 Устава (в редакции, утверждённой протоколом № 27 от 06.10.2011 г. общего собрания акционеров) уставной капитал Общества утверждён в размере 16.252.400 руб. и состоит из обыкновенных акций в количестве 40.631 шт. номинальной стоимостью 400 руб. каждая. На конец отчётного 2020 г. выкупленных и нераспределённых собственных акций Общества в учёте и бухгалтерской отчётности не числится.

Согласно п.18.1 Устава (в редакции от 06.10.2011 г.) в Обществе в предшествующие года создан резервный фонд в размере 50% уставного капитала. По состоянию на начало и конец отчётного 2020 г. согласно данным бухгалтерского учёта по балансовому сч.82 размер созданного в предшествующие года резервного фонда составляет 8.126.000 руб. или 50% от размера уставного капитала. По состоянию на конец отчётного 2020 г. в учёте Общества также числится добавочный капитал по балансовому сч.83 в размере 839.283,90 руб., сформированный в предшествующие года за счёт обязательной переоценки объектов основных средств в 90-х годах, изменение добавочного капитала в отчётном 2020 г. не производилось.

Единственным акционером общества, владеющим 100% акций является юридическое лицо ООО ПКФ "Профит». В отчётном 2020 г. дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Органами управления Обществом являются: общее собрание акционеров, совет директоров, генеральный директор, ликвидационная комиссия. Совет директоров ежегодно избирается общим собранием акционеров, руководит деятельностью общества в период между собраниями, осуществляя общее руководство. Выплата вознаграждения членам совета директоров Уставом общества не предусмотрена. Состав совета директоров в отчётном 2020 г.:

- Кладов Анатолий Ильич,
- Мурыгин Валерий Викторович,
- Мыцкова Елена Федоровна,
- Сидорок Иван Евгеньевич,
- Шкарупа Алексей Сергеевич.

Единоличный исполнительный орган управления – генеральный директор Шкарупа Алексей Сергеевич.

3. Бухгалтерская отчётность Общества сформирована на основании норм Федерального Закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н с последующими изменениями), Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчётности (утв. приказом Минфина РФ от 22.07.2003 г. № 67н) и иных Положений по бухгалтерскому учёту (ПБУ).

Основные методы учёта, применявшиеся в отчётном 2020 году:

- начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, объекты имущества стоимостью 40 тыс.руб. списываются на затраты по мере отпуска их в эксплуатацию; переоценка группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости на конец отчётного года не производится;
- материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости их приобретения на балансовом сч.10 «Материалы без применения сч.15 «Заготовление и приобретение материалов» и сч.16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», списание в производство МПЗ производится по средней себестоимости;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) по доставке приобретенных материально-производственных запасов (МПЗ), в том числе покупных товаров, предназначенных для последующей перепродажи, согласно пп.«в» п.83 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. N 119н) включаются в фактическую себестоимость приобретенных МПЗ путём прямого присоединения к договорной цене материалов или покупных товаров, предназначенных для перепродажи;
- учёт затрат на производство осуществляется по неполной фактической себестоимости, исходя из специфики деятельности при учёте затрат на производство применяются отраслевые методические рекомендации по учёту затрат на производство и калькулированию себестоимости масложировой продукции (утв. Приказом Минсельхоза России от 14.12.2004 г. № 537). В соответствии с п.1.11 которых калькулирование себестоимости в организациях, вырабатывающих масложировую продукцию, осуществляется только по целевым продуктам. Согласно п.4.1.12 Методических рекомендаций № 537 попутная продукция не калькулируется, все затраты по переработке сырья относятся на стоимость целевого продукта, при этом при калькулировании себестоимости целевых продуктов из стоимости сырья исключается стоимость попутной продукции по цене возможной её реализации;
- суммы фактической себестоимости завершённой производством продукции (выполненных работ, услуг) отражаются по кредиту сч.20 «Основное производство» и списываются в дебет счёта 43 «Готовая продукция» по неполной себестоимости без применения балансового сч.40 «Выпуск продукции, работ, услуг» и на счёт 90.02 при оказании давальческих услуг. Оценка готовой продукции при её выбытии (реализации) производится по средней себестоимости по группе (виду) номенклатуры готовой продукции
- административные расходы, непосредственно не связанные с производством, учитываемые на сч.26.01 «Управленческие расходы», списывать на себестоимость проданной продукции Дт-90.08 Кт-26.1 по методу директ-костинг без распределения на стоимость ГП.
- затраты подразделений, деятельность которых направлена на сбыт продукции, её продвижение или хранение на складах, учитывать на сч.44 «Коммерческие расходы», в конце месяца сумму расходов, связанных с продажей продукции, приходящуюся на реализованную за текущий месяц продукцию, списывать в дебет счёта 90.07 «Продажи».
- выручка от реализации продукции работ (услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС определяется методом «по отгрузке» (т.е. методом начисления);
- при ведении бухгалтерского учёта и составлении отчётности применяются положения ПБУ 18/02 «Учет расчётов по налогу на прибыль» (утв. приказом Минфина от 19.11.2002 г. № 114н в редакции от 20.11.2018 г. № 23бн). Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль с применением «затратного» метода, основанного на сравнении доходов (расходов) отчетного периода, определенных для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, с последующим отражением в учёте возникающих временных (ВР) и постоянных разниц (ПР).;
- вознаграждение основного управленческого персонала с учетом взносов во внебюджетные фонды в 2020 году составило 306 144 рубля.

4. ОАО «Урюпинский МЭЗ» осуществляет переработку маслосемян. Готовой продукцией предприятия являются: масло подсолнечное нерафинированное, масло подсолнечное дезодорированное, шрот, фосфатидный концентрат. Расшифровка основных показателей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах Общества:

Основные показатели хозяйственной деятельности	ед.изм.	2018 г	2019	2020
Переработано подсолнечника, всего:	т.	193 623	216 769	210 363
в т.ч. собственного	т.	67 041	80 989	64 818
в т.ч. давальческого	т.	126 582	135 780	145 545
Выработано масла нерафинированного, всего:	т.	85 779	96 270	94 425
в т.ч. собственного	т.	29 804	35 911	28 927
в т.ч. давальческого	т.	55 975	60 359	65 499
Выработано шрота, всего:	т.	71 599	83 119	77 893
в т.ч. собственного	т.	24 968	34 231	24 282
в т.ч. давальческого	т.	46 631	48 887	53 611
Выработано масла дезодорированного, всего:	т.	40 813	37 346	45 926
в т.ч. собственного	т.	0		
в т.ч. давальческого	т.	40 813	37 346	45 926
Выручка от реализации, всего:	тыс.руб.	1 742 315	2 277 685	2 288 282
в т.ч. от реализации собственной продукции	тыс.руб.	1 421 201	1 995 555	1 959 044
в т.ч. от продажи покупных товаров	тыс.руб.	16460	10918	16703
в т.ч. от оказания услуг	тыс.руб.	304 654	271 213	312 535
Себестоимость продаж, всего	тыс.руб.	1 576 036	2 139 713	2 131 576
в т.ч. собственной продукции	тыс.руб.	1 330 301	1 931 549	1 878 687
в т.ч. покупных товаров	тыс.руб.	14950	10639	16068
в т.ч. оказанных услуг	тыс.руб.	230 785	197 524	236 821
Валовая прибыль (убыток) продаж, всего	тыс.руб.	166 279	137 972	156 706
в т.ч. собственной продукции	тыс.руб.	90 900	64 005	80 357
в т.ч. покупных товаров	тыс.руб.	1 510	278	635
в т.ч. оказанных услуг	тыс.руб.	73 869	73 689	75 713
Коммерческие расходы	тыс.руб.	41891	41025	37496
Управленческие расходы	тыс.руб.	34443	37927	37590
Прибыль (убыток) от продаж по основной деятельности	тыс.руб.	89 945	59 020	81 620
Внерезультационные доходы	тыс.руб.	17 340	9 785	47 469
в т.ч. бюджетные субсидии на возмещение процентов	тыс.руб.			
Внерезультационные расходы	тыс.руб.	12 084	11 046	45 106
в т.ч. проценты по заёмным средствам	тыс.руб.	1 068		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр.2300 Формы № 2)	тыс.руб.	95 201	57 759	83 983
текущий налог на прибыль	тыс.руб.	18 853	12 200	16 851
Чистая прибыль (убыток) отчётного периода (стр.2400 Формы № 2)	тыс.руб.	75 900	46 043	75 080
Прибыль (убыток) для налогообложения (стр.060 л.2 декл.по НП)	тыс.руб.	94 263	60 999.93	84 253.46
Балансовая стоимость фондов на начало периода	тыс.руб.	604 023	667 518	669 292
поступило объектов основных средств	тыс.руб.	70 840	7 025	72 904
выбыло объектов основных средств	тыс.руб.	7345	5251	5165.1177
Сумма накопленного износа на конец периода	тыс.руб.	425 932	454 396	483 369
Остаточная стоимость основных средств на конец	тыс.руб.	241 586	214 896	253 662
Балансовая стоимость фондов, переданных в залог на конец периода	тыс.руб.	0	143 054	143 054
Запасы на конец периода, всего:	тыс.руб.	198 578	32 770	58 729
основное сырьё (семечка по сч.10.1)	тыс.руб.	0	0	28 347
прочие материалы (сч.10 за вычетом семечки)	тыс.руб.	31 711	30 353	28 614
покупные товары (сч.41 за вычетом сч.42)	тыс.руб.	0	0	0
собственная готовая продукция (сч.43)	тыс.руб.	163 389	33	235
расходы будущих периодов (сч.97)	тыс.руб.	3478	2384	1533
Дебиторская задолженность на конец периода, всего:	тыс.руб.	1 172 857	945 607	2 262 215
покупатели (сч.62,76.05без учёта резервов по сч.63)	тыс.руб.	1 139 687	912 626	2 207 759
резервы по сомнительным долгам (сч.63)	тыс.руб.	0	0	0
авансы выданные поставщикам (сч.60)	тыс.руб.	26512	32426	46045
переплата по налогам и сборам (сч.68,69)	тыс.руб.	4 906	0	7 980
прочие дебиторы (сч.71, 76)	тыс.руб.	1 752	555	431
Кредиторская задолженность на конец периода, всего:	тыс.руб.	472 811	103 216	1 376 528
заёмные средства (кредиты)	тыс.руб.	0	31 356	1 239 377
начисленные проценты по заёмным средствам к уплате	тыс.руб.	0	28	876
задолженность перед поставщиками (сч.60)	тыс.руб.	463 644	58 891	119 251
задолженность по налогам и сборам (сч.68, 69)	тыс.руб.	3 883	7 039	8 181
задолженность по заработной плате	тыс.руб.	4220	4600	0
по полученным авансам от покупателей (сч.62-сч 76.АВ)	тыс.руб.	892	1111	8843
прочие кредиторы (сч.71, 76)	тыс.руб.	172	191	0

4. В течение отчётного периода в деятельности Общества присутствовали хозяйственные

операции со связанными и/или аффилированными лицами, подлежащие раскрытию и/или пояснению согласно нормам ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н). Расчёты со связанными сторонами производятся в денежной форме, применяется договорной метод определения цен по всем операциям со связанными сторонами. Виды наиболее существенных хозяйственных операций с аффилированными лицами за 2020 год:

Наименование аффилированного лица	Виды хозяйственных операций, осуществляемых аффилированными лицами в отношении ОАО «УМЭЗ»	Сумма, тыс.руб., (в т.ч. НДС)	Виды хозяйственных операций, осуществляемых ОАО «УМЭЗ» в отношении аффилированных лиц	Сумма, тыс.руб., (в т.ч. НДС)
Акционерное общество "НМЖК"	- Реализация товаров и услуг (сч.60) - Оплата за продукцию (сч.62)	25 538 1 106 624	- Реализация продукции и услуг (сч.62) - Оплата за поставленные товары (сч.60) - Выплаты по агентским дог. (сч.76.5)	2 231 954 19 256 224 175
Акционерное общество ТД "НМЖК"	- Реализация товаров и услуг (сч.60) - Оплата за продукцию (сч.62)	1 984 544 -	- Реализация продукции и услуг (сч.62) - Оплата за поставленные товары (сч.60)	263 151 1 946 113
ОАО "Урюпинский элеватор"	- Услуги элеватора (сч.60) - Оплата за услуги (сч.62)	18 858 40	- Оказание услуг (сч.62) - Оплата за полученные услуги (сч.60)	5 472 742

5. Прочая информация, подлежащая раскрытию:

5.1. По итогам отчётного 2020 года следует указать на следующие обстоятельства, подлежащие обязательному пояснению к годовой бухгалтерской отчётности в соответствии с требованиями ПБУ:

- Факты хозяйственной деятельности, способные оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, подлежащие раскрытию согласно нормам ПБУ 7/98 "События после отчётной даты" (утв. приказом Минфина от 25.11.1998 г. № 56н в редакции от 20.12.2007 г. № 143н), в период между отчётной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствовали.
- В соответствии с положениями п.5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина от 13.12.2010 г. № 167н), а также методам, утверждённым в учётной политике, в организации по итогам отчётного 2020 г. было произведено создание оценочных обязательств в виде резерва на отпуска в размере 5 131 142 руб. На основании п.5 ПБУ 8/2010 указанные оценочные обязательства были отражены по балансовому сч.96 «Резервы предстоящих расходов» и учтены по стр.1540 Пассива Баланса (форма № 1) в составе краткосрочных обязательств организации.
- Существенных ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности за предшествующие периоды, подлежащих пояснению согласно нормам ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учёте" (утв. приказом Минфина от 28.06.2010 г. № 63н), в отчётном году не выявлено. Прибыль и убытки прошлых лет, выявленные в отчётном периоде и отраженные в составе текущих прочих доходов и расходах по балансовому сч.91, не являются ошибками бухгалтерского учёта, подлежащим отражению в соответствии с нормами данного ПБУ 22/2010. На основании положений ч.2 п.2 ПБУ 22/2010 не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учёте и (или) бухгалтерской отчётности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной деятельности.

5.2. Соблюдение требований закона о противодействии легализации доходов:

- Общество в 2019 году не осуществляло операций, попадающих под требование Федерального закона № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма";
- Обществом не выдавались займы внешним консультантам, их работникам или государственным служащим на льготных условиях;
- не осуществлялись закупки по ценам, значительно отличающимся от рыночных;
- не имели место платежи наличными, отличающиеся от стандартных выплат сотрудникам, связанных с оплатой труда и хозяйственными (командировочными) расходами;
- не осуществлялись операции с организациями, зарегистрированными в офшорных зонах;
- не имели место платежи за товары или услуги, осуществляемые не в то государство, из которого поставлялись соответствующие товары и услуги;

- не осуществлялись операции, не разрешенные руководством Общества или не учитываемые надлежащим образом;
- нарушения или факты недобросовестных действий за 2020 год и до даты предоставления информации, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность за отчетный период со стороны руководства Общества и её работников, отвечающих за функционирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, не выявлены.

5.3. Информация о событиях, способных повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность за отчетный 2020 год:

- на дату представления информации Общество не имеет неразрешенных разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- в указанный период времени не имели место крупные сделки или суммы сделок выше уровня существенности, связанные с приобретением или выбытием основных средств, финансовых вложений, размещением денежных средств;
- по состоянию на 31.12.2020 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, связанные с условными обязательствами;
- по состоянию на 31.12.2020 г. и на день предоставления информации не имели место какие-либо события, влияющие на расчет оценочных значений или суммы резервов;
- по состоянию на 31.12.2020 г. и на день предоставления информации, не имели место какие-либо события, которые могут поставить под сомнение надлежащий характер учетной политики, примененной при подготовке финансовой отчетности.

5.4. Деятельность Общества не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции. Деятельность в условиях пандемии не оказало существенного влияния на процессы ведения учёта и формирование бухгалтерской отчетности. На дату формирования отчетности отсутствуют какие-либо события или условия, связанные с распространением коронавирусной инфекции, в результате которых могут возникнуть сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Общество имеет стабильные рынки сбыта и устойчивую сырьевую производственную базу, предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости и планирует и в дальнейшем продолжать свою деятельность.

Главный бухгалтер:

11 марта 2021 г.



Н.Ю. Гурова