

АО «Русско-Полянский элеватор»

В МИ ФНС России № 6 по Омской области
От АО «Русско-Полянский элеватор»
ИНН/КПП 5531005535/553101001
646780, Омская область,
р.п. Русская Поляна, пер. Ветеранов ВОВ,27

Пояснение к бухгалтерской отчетности за 2017 г.

Бухгалтерская отчетность АО «Русско-Полянский элеватор» за 12 месяцев 2017 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н (в ред. Приказов Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н), а также в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н).

1. Общие сведения о Компании

1.1. Полное наименование: Непубличное акционерное общество «Русско-Полянский элеватор».

1.2. Дата государственной регистрации: организовано и зарегистрировано 07.06.1994г. Постановлением Администрации Русско-Полянского образования № 317П в соответствии с Положением Гражданского Кодекса РФ. ОАО «Русско-Полянский элеватор» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 сентября 2002г., ОГРН 1025501955665. Общество создано для удовлетворения социальных и общественных потребностей общества, а также для получения прибыли.

1.3. Юридический адрес: 646780, Омская область, р.п. Русская Поляна, пер. Ветеранов ВОВ,27

1.4. Фактический адрес: 646780, Омская область, р.п. Русская Поляна, пер. Ветеранов ВОВ,27

1.5. Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости доли его Акционеров. На начало 2016 года уставный капитал предприятия составляет 9547 (Девять тысяч пятьсот сорок семь) рублей и оплачен на 100% денежными средствами.

В отчетном периоде Уставный капитал АО «Русско-Полянский элеватор» не менялся.

1.6. Единоличный исполнительный орган общества в период с 01.01.2017 г по 13.04.2017 г- Генеральный директор Дружинин Игорь Михайлович.

С 14.04.2017 г по 31.12.2017 г – исполняющий обязанности генерального директора Шульга Александр Георгиевич.

1.7. Аудитором в отчетном периоде является ООО «Агропромаудит».

1.8. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.9. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.

1.10. Среднесписочная численность составляет 45 человек.

1.11. Основные виды деятельности, согласно кодов ОКВЭД:

- Хранение и складирование зерна;

- Рекламная деятельность;

- Разведение крупного рогатого скота;

- Производство хлеба и мучных кондитерских изделий недлительного хранения;

- Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки и табачные изделия;

- Розничная торговля алкогольными напитками.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность (условия ведения деятельности в Российской Федерации)

2.1. Хотя в экономической ситуации наметились тенденции к улучшению, экономике Российской Федерации по-прежнему присущи определенные черты развивающегося рынка, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран, валютное регулирование, а также сравнительно высокая инфляция. Существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Экономическая перспектива Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством, а также развития фискальной, правовой и политической систем.

3. Основные подходы к составлению отчетности

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

4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

4.1. Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

4.2. У организации отсутствует неопределенность относительно применимости допущения непрерывности деятельности.

4.3. В учетную политику на 2017 год, в сопоставлении с 2016 годом, изменения вносились. Обществом создавался в налоговом учете резерв на выплату отпусков.

4.4. Организация планирует вносить изменения в Учетную политику на следующий отчетный период.

5. Основные элементы учетной политики

5.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

5.1.1. Учет финансово- хозяйственной деятельности предприятия ведется по плану счетов бухгалтерского учета в соответствии с приказом Минфина № 94н от 31.10.2000г.

5.1.2. В Организации бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной обработки отдельных участков бухгалтерского учета с использованием бухгалтерской программы 1:С Бухгалтерия, версия 8.3.

5.1.3. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

5.1.4. Срок полезного использования по основным средствам устанавливается при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ МинФина РФ от 30.03.2001 № 26н, ред. от 27.11.2006г.).

5.1.5. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

5.1.6. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

5.1.7. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

5.1.8. При списании оценка материалов и товаров производится по средней себестоимости.

5.1.9. Организация формирует резерв по сомнительной задолженности и резерв на выплату отпусков и вознаграждения за год.

5.2. Учетная политика для целей налогового учета

5.2.1. В 2017 году в Обществе возникновение обязательств по уплате налога на добавленную стоимость определялось на наиболее раннюю из дат:

5.2.1.1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

5.2.1.2. день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

5.2.2. Для целей налогообложения налогом на прибыль выручка от реализации товаров, работ, услуг определяется по методу начисления.

5.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1, ред. от 18.11.2006г.

5.2.4. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

5.2.5. По амортизуемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

5.2.6. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оценивается по средней себестоимости.

5.2.7. Общество создает резервы по сомнительным долгам и резерв на выплату отпусков и вознаграждений за год.

5.2.8. Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

6. Расшифровка статей финансовой отчетности

6.1. Бухгалтерский баланс

6.1.1. Страна 1150 «Основные средства»

На 01.01.2017 г. первоначальная стоимость основных средств составляла 51971 тыс. руб., накопленная амортизация 42 844 тыс. руб. В течении 2017 года поступление объектов основных средств не было, начислено амортизации 1 055 тыс. руб. За 2017 год выбыли основные средства по причине их продажи. Первоначальная стоимость и накопленная амортизация составляют 426 тысяч рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2018 г. составляет 8 072 тыс. рублей.

Основные средства, принятые, по договорам предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами отсутствуют.

В составе основных средств организации присутствует объект, стоимость которого, не погашается – это земельный участок, 919 тыс. руб.

6.1.2. Страна 1180 «Отложенные налоговые активы»

Отложенный налоговый актив сформирован в связи с начислением в бухгалтерском учете резерва на выплату отпускных и вознаграждения за год и составляет на отчетную дату 27128 тыс. руб.

6.1.4. Страна 1210 «Запасы»

В составе запасов присутствуют:

- материалы, приобретенные для осуществления производственно-хозяйственной деятельности на общую сумму 675,0 тыс. руб,

- приобретенные товары на сумму 1097,7 тыс. руб.

6.1.5. Страна 1230 «Дебиторская задолженность»

Вся дебиторская задолженность носит краткосрочный характер, платежи ожидаются в течении года после возникновения и составляет на отчетную дату 10 561,5 тыс. рублей

Основными дебиторами на отчетную дату являются:

-"Газпром межрегионгаз Омск", ЗАО, в сумме 350,2 тыс.рублей, задолженность образовалась в результате перечисления предоплаты по договору поставки сухого газа;

-Западно-Сибирский центр метрологии РЖД, ОАО в сумме 153 тыс.рублей, задолженность образовалась в результате предоплаты за поверку д.ж. весов.

-ООО «Омское продовольствие» в сумме 10 000 тыс.рублей, задолженность образовалась в результате предоплаты по договору поставки..

6.1.6 Стока 1240 «Финансовые вложения»

В 2017 г обществом выдан заем ООО «Омское продовольствие» в сумме 5500 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2017 г задолженность по займу выданному составляет 5 500 тыс. рублей.

6.1.7. Стока 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

В результате расхождения сумм начисленной амортизации в бухгалтерском учете, возникли временные налогооблагаемые разницы , что привело к созданию отложенного налогового обязательства .На отчетную дату ОНО составляет 155 тыс. рублей;

6.1.8. Стока 1510 «Заемные средства»

За 2017 год были привлечены для осуществления финансово-хозяйственной деятельности заемные средства в размере 5 816 тыс. руб. В течении 2017 года был погашены обязательства полностью. На конец года задолженность по кредитам займам не имеется . Начислено процентов за пользование денежными средствами 74,9 тыс. руб.

6.1.9. Стока 1520 «Кредиторская задолженность»

Вся кредиторская задолженность, зафиксированная на отчетную дату, носит краткосрочный характер и составляет на отчетную дату 2779,9тыс рублей

Основными кредиторами являются:

- задолженность перед персоналом организации по заработной плате за декабрь 2017 года – 351,9 тыс. руб.;

- текущая задолженность по взносам перед внебюджетными фондами – 163,7 тыс. руб.;

- задолженность по налогам и сборам составляет – 1 195,1 тыс. руб.

-НДС по авансам и предоплата выданные -909,0 тыс.руб.

6.1.10. Стока 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на отчетную дату организацией сформировано оценочное обязательство – резерв на выплату отпусков в размере 368 тыс. руб.

6.2. Отчет о прибылях и убытках

6.2.1. Основными видами деятельности Общества в 2017 г. являются: оказание услуг по приемке, хранению, сушке, подработке и отгрузке зерна; оптовая торговля.

В 2017 году Обществом получена выручка за услуги в размере 38 305,4 тыс. руб. в т.ч. НДС.

6.2.2. За 2017 год было принято на хранение – 344,960, т., отгружено – 151,92 т., подработано – 11,574 т.

6.2.3. Себестоимость услуг за отчетный период составляет 17119,3 тыс. руб.

Наиболее существенные статьи производственных затрат представляют собой:

- топливо и энергия- 1778,5 тыс. руб;
- материальные затраты – 1 177 тыс. руб.;
- ФОТ и начисления – 11533 тыс. руб.;
- амортизация – 1 055 тыс. руб.;
- прочие затраты – 1425 тыс. руб.

6.2.4 Общество заплатило в бюджет и внебюджетные фонды – 9630,7 тыс. руб.

6.2.5. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 г., по данным бухгалтерского учета за 2017 г. получена прибыль в сумме 7986 тыс. руб., которая образовалась в результате ведения хозяйственной деятельности .

7. Состав годовой отчетности

АО «Русско-Полянский элеватор» представляет бухгалтерскую отчетность за 12 месяцев 2017 г. в составе следующих форм, рекомендованных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 N 124н):

1. Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2017,
2. Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.,
3. Отчет об изменениях капитала за 2017 г.,
4. Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2017 г.,
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

И.О. Генерального директора


Шульга А.Г.

Главный бухгалтер


Гавриличева С.А.

