

# 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 2019 г.

Бухгалтерская отчетность АО «Русско-Полянский элеватор» за 12 месяцев 2019 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 составляет из номинальной стоимости доли его Акционеров. На начало 2019 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:  
- 01.01.2019 г по 14.02.2019 г – исполняющий обязанности генерального директора Шульга Александр Георгиевич,  
- 15.02.2019 г по 17.12.2019 г – генеральный директор Робенко Виктор Васильевич,  
- 18.12.2019 г по 31.12.2019 г – генеральный директор 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 44 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 2019 год, в сопоставлении с 2018 годом, изменения не вносились.

4.4. Организация не 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 2019 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 амортизируемому 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 не 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. Строка 1150 «Основные средства»**

На 01.01.2019 г. первоначальная стоимость основных средств составляла 55123 тыс. руб., накопленная амортизация 44430 тыс. руб. В течении 2019 года было поступление объектов основных средств на сумму 540 тыс.руб. , начислено амортизации 1020 тыс. руб. За 2019 год выбыли основные средств на сумму 523 тыс.руб. по причине их продажи и физического износа . Первоначальная стоимость основных средств на 31.12.2019 г составляет 54640 тыс.руб.и накопленная амортизация составляют 44 927,6 тысяч рублей. Остаточная стоимость основных средств на 01.01.2020 г. составляет 9713 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 земельные участки -3369 тыс. руб.

#### **6.1.2. Строка 1180 «Отложенные налоговые активы»**

Отложенный налоговый актив за 2019 г сформирован в связи с начислением в бухгалтерском учете резерва на выплату отпускных и вознаграждения за год и составляет на отчетную дату 23849,6 тыс. руб.

#### **6.1.4. Строка 1210 «Запасы»**

В составе запасов присутствуют:

- материалы, приобретенные для осуществления производственно-хозяйственной деятельности на общую сумму 638,0 тыс. руб,

- приобретенные товары на сумму 4492 тыс.рублей.

#### 6.1.5. Строка 1230 «Дебиторская задолженность»

Вся дебиторская задолженность носит краткосрочный характер, платежи ожидаются в течении года после возникновения и составляет на отчетную дату 37597 тыс. рублей

Основными дебиторами на отчетную дату являются:

-ООО «Омское продовольствие» в сумме 36590 тыс.рублей, задолженность образовалась результате предоплаты по договору поставки и оказанные услуги по договору хранения.

#### 6.1.6 Строка 1240 «Финансовые вложения»

В 2017 г обществом выдан займ ООО «Омское продовольствие» в сумме 5500 тыс.рублей. По состоянию на 31.12.2019 г задолженность по займу выданному составляет 1 500 тыс. рублей. Начисленные проценты по договору займа за 2019 г составили 165 тыс.рублей.

#### 6.1.7. Строка 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 252 тыс. рублей;

#### 6.1.8. Строка 1510 «Заемные средства»

За 2019 год для осуществления финансово-хозяйственной деятельности заемные средства не привлекались . На 31.12.2019 задолженность по кредитам займам не имеется .

#### 6.1.9. Строка 1520 «Кредиторская задолженность»

Вся кредиторская задолженность, зафиксированная на отчетную дату, носит краткосрочный характер и составляет на отчетную дату 4903 тыс. рублей

Основными кредиторами являются:

- задолженность перед персоналом организации по заработной плате за декабрь 2019 года – 404,7 тыс. руб.;

- текущая задолженность по взносам перед внебюджетными фондами – 231 тыс. руб.;

- задолженность по налогам и сборам составляет – 963 тыс. руб.

-НДС по авансам и предоплата выданные - 3099,0 тыс.руб.

#### 6.1.10. Строка 1540 «Оценочные обязательства»

По состоянию на отчетную дату организацией сформировано оценочное обязательство – резерв на выплату отпусков в размере 336,5 тыс. руб.

### 6.2. Отчет о прибылях и убытках

6.2.1. Основными видами деятельности Общества в 2019 г. являются: оказание услуг по приемке, хранению, сушке, подработке и отгрузке зерна; оптовая торговля.

В 2019 году Обществом получена выручка за услуги в размере 40336,4 тыс. руб. в т.ч. НДС.

6.2.2. За 2019 год было принято на хранение – 4957,2 т., отгружено – 3940 т., просушено – 19339,6 т/%.

6.2.3. Себестоимость услуг за отчетный период составляет 20 020 тыс. руб.

Наиболее существенные статьи производственных затрат представляют собой:

- материальные затраты – 1582 тыс. руб.;
- ФОТ и начисления – 12741 тыс. руб.;
- амортизация – 1020 тыс. руб.;
- прочие затраты – 4677 тыс. руб.

6.2.4. По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г., по данным бухгалтерского учета за 2019 г. получена налогооблагаемая прибыль в сумме 1326,9 тыс. руб., налог на прибыль составил 2652,1 тыс.руб., которая образовалась в результате ведения хозяйственной деятельности. По данным налогового учета за 2019 г обществом получена налогооблагаемая прибыль в сумме 13442 тысяч рублей., налог на прибыль составил 2688,4 тыс.рублей. Разница в финансовом результате между бухгалтерским и налоговым учетом обусловлена разными методами, применяемыми при учете доходов и расходов.

За счет списания убытка прошлого периода (за 2016 г) налог на прибыль в налоговом учете составил 1344 тыс.рублей.

Общество заплатило в бюджет и внебюджетные фонды – 12162 тыс. руб.

## **7. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2018**

7.1. ООО "АК-Агро" – акционер, владеющий 99% акций собственности в УК.

7.2. Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами за 2019 г не проводились.

## **8. Информация о событиях после отчетной даты.**

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не установлены.

## **9. Состав годовой отчетности**

АО «Русско-Полянский элеватор» представляет бухгалтерскую отчетность за 12 месяцев 2019 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 2019,
2. Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.,
3. Отчет об изменениях капитала за 2019 г.,

4. Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2019 г.,
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу

Генеральный директор

Шульга А.Г.

Главный бухгалтер



Гавриличева С.А.