

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОАО «Уралагроснабкомплект» за период 2014 г.

1. Основные сведения об организации.

Открытое акционерное общество «Уралагроснабкомплект», юридический и фактический адрес:
624000, Россия, Свердловская область,
Сысертский район, г. Арамиль, пер. Речной, 1;
тел.(343) 345-72-30, 345-72-31, факс 345-72-32
E-mail: uask.tat@gmail.com

Дата государственной регистрации: 5 декабря 2013 года.

ОГРН: 1136685030140

ИНН: 6685047640

КПП: 668501001

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

Численность работающих на конец отчетного периода составила 27 человек.

Размер уставного капитала Общества на 05.12.2013 г. и 31.12.2013 г. составлял 60 035 рублей.

Количество акций - 71 933 шт. в том числе:

Обыкновенные – 71 933 шт.

Членами Совета директоров Общества являются:

- Шарапов Сергей Владимирович, первый Заместитель Министра агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области – председатель Совета Директоров.

- Веретенников Владимир Васильевич, начальник отдела энергосбережения, технической политики и охраны труда Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области.

- Шестаков Петр Анатольевич, начальник отдела земледелия и семеноводства Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области.

- Капустина Марина Витальевна, главный специалист отдела правовой работы Министерства агропромышленного комплекса и продовольствия Свердловской области.

- Горшков Василий Борисович, директор департамента по корпоративному управлению Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

- Захаров Алексей Юрьевич, главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

- Баутин Антон Андреевич, главный специалист отдела по приватизации и управлению акционерными обществами департамента по корпоративному управлению Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

В 2014 году вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались, сделки с членами Совета директоров не проводились.

Основными видами деятельности Общества является:

- снабженческо-сбытовая (реализация сельхозтехники и запчастей к ней, удобрений и животноводческого оборудования)

- лизинг (финансовая аренда) – (Сельскохозяйственная техника, полученная Обществом от ОАО «Росагролизинг» по договорам лизинга, передается в сублизинг сельхозтоваропроизводителям области на срок от 5 до 15 лет).

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2014 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Уровень существенности, закрепленный Обществом в учетной политике, для целей бухгалтерского учета составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» числились основные средства на 1 января 2013 года - 308 901 тыс. руб. и на 31 декабря 2013 года -219 532 тыс. руб.

На счете 009 числится залоговое обязательство на сумму 27 572 тыс. рублей в соответствии с договором залога № 147300/0132 от 29.10.2014 с ОАО «Россельхозбанк».

В 2014 году задолженность неплатежеспособных дебиторов не списывалась. Остаток на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» на 31.12.2014 года составил 3 960 тыс. руб.

За период 2014 года нематериальных активов, результатов исследований и разработок на балансе предприятия не числилось. Выполнения научно-исследовательских работ за 2014 год не производилось.

В 2014 году были внесены изменения в уставном капитале. Уставной капитал Общества был уменьшен на 11 898 000 (одиннадцать миллионов восемьсот девяносто восемь тысяч) рублей путем уменьшения номинальной стоимости каждой акции на 165,40 рубля. Номинальная стоимость акций после уменьшения - 834,40 рубля. Уставной капитал составил 60 035 000 рублей.

2. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 г. предприятие раскрывает информацию о связанных сторонах.

ОАО «Уралагроснабкомплект» не контролирует и не оказывает значительное влияние на юридическое лицо, 100% акций ОАО «Уралагроснабкомплект» принадлежит Свердловской области в лице Министерства по управлению государственным имуществом Свердловской области.

В период 2014 года предприятие не проводило операции со связанными сторонами,

3. Информация о событиях после отчетной даты

В соответствии с ПБУ 7/98 (Утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) событий после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях сообщаем следующее: события отсутствуют.

4. Информация об условных обязательствах

В соответствии с ПБУ 8/2010 г. предприятие создало резерв по отпускным отчислениям. Проведена инвентаризация отпускных дней за 2014 год.

Произведен расчет оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков на 2015 год:

Расчёт процента для начисления суммы по накапливаемым дням отпуска при создании оценочного обязательства по оплате предстоящих отпусков на 2015 год.

(в тыс. руб.)

1. Фактический фонд оплаты труда за 2014 г. для расчета предстоящих отпусков	8018
2. Фактические расходы на оплату отпусков за 2014 г.	659

3. Фактические страховые взносы на фонд оплаты труда за 2013 г. (на п. 1)	2358
4. Фактические страховые взносы на оплату отпусков за 2013 г. (на п.2)	199
5. Фактический фонд платы труда со страховыми взносами за 2013 г. (стр. 1 + стр. 3)	10376
6. Фактические расходы на оплату отпусков со страховыми взносами за 2013 г. (стр.2 + стр.4)	858
7. Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих отпусков с учетом страховых взносов (стр.6:стр.5)	8,27

5. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг ведется в соответствии ПБУ 9/99 «Доходы организации». Доходы от реализации в 2014 году составили: 117572 тыс. руб. (без НДС): в том числе: от продажи техники и запчастей 107992 тыс. руб. Выручка в сумме 9580 тыс. руб. получена от выполнения услуг, в том числе от сдачи в лизинг сельскохозяйственной техники – 2041 тыс. руб.

6. Расходы предприятия:

По счету 90.02.1 «Себестоимость продаж» за период 2014 года учтена стоимость реализованных товаров в ценах поставщиков, что составляет 10543 тыс. руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2014 году составили:

- материальны затраты -1828 тыс. руб.
 - расходы на оплату труда – 9109 тыс. руб.
 - отчисления на социальное страхование – 2355 тыс. руб.
 - прочие затраты – 3240 тыс. руб.
- Итого - 16532 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма косвенных расходов составила 16890 тыс. руб.

7. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2014 году составила:

- госпошлина 76 тыс. руб.
 - проценты к получению – 14 тыс. руб.
 - реализация права требования долга – 1032 тыс. руб.
 - штрафы, присужденные судом – 958 тыс. руб.
 - прочие внереализационные доходы – 1726 тыс. руб.
- Итого 3806 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов соответствует бухгалтерскому учету, и они являются равными.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2014 году составила:

- госпошлина 232 тыс. руб.
 - материальная помощь – 222 тыс. руб.
 - налоги – 462 тыс. руб.
 - проценты по кредитам – 1796 тыс. руб.
 - прочие внереализационные расходы – 350 тыс. руб.
- Итого 3062 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 2007 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 630 тыс. руб. представляет собой постоянную разницу, которая сложилась из расходов, не принимаемых для целей НУ.

В течение 2014 года в состав расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, вошли материальная помощь, НДС без счета фактуры, разница в учете процентов в бухгалтерском и налоговом учете.

9. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За период 2014 года сумма прибыли для целей налогообложения по налогу на прибыль, в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации, составила 1943 тыс. руб. Ставка налога на прибыль в 2014 году составляла 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2014 год составил 389 тыс. руб.

Сумма бухгалтерского прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1240 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 248 тыс. руб.

Сумма постоянного налогового актива (далее ПНА) составляет 126 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового актива (далее ОНА) составляет 20 тыс. руб.

Сумма отложенного налогового обязательства (далее ОНО) составляет 6 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02, составляет 389 руб., и соответствует данным налоговой декларации за 2014 год.

**Текущий налог на прибыль организаций = условный расход + Начисленные ПНА + ОНА – ОНО.*

10. Финансовый результат хозяйственной деятельности

прибыль по строке 2400 Отчета о финансовых результатах за 2014 год составила - 866 тыс. руб.

Дивиденды в 2014 году не начислялись. Базовая прибыль на акцию составила 12 рублей.

Совокупный финансовый результат 2014 года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах) составил 866 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2014 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- коммерческие,
- прочие расходы

11. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 5/1А от 30.12.2013г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:

- *линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.*

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

- *срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.*

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности:

- *в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.*

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств:

- *включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.*

Инвентаризация ОС производится: *1 раз в 3 года.*

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по себестоимости первых по времени приобретений (FIFO).

Стоимость специальной оснастки погашается: *линейным способом.*

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации *списывается единовременно.*

Предприятием в отчетном году создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).

Отчисления в резерв сомнительных долгов производиться по каждому сомнительному долгу по окончании каждого квартала. Размер резерва по сомнительным долгам не ограничен. Средства резерва используются на погашение долгов, признанных безнадежными. Неиспользованные по итогам квартала суммы резерва учитываются при формировании соответствующего резерва в следующем квартале. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается: *по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ 9/99).*

К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг: *полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).*

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется: *исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно.*

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе: *в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности).*

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007: *учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).*

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»).

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2013 году, создание которых не обязательно в соответствии с действующим законодательством – не создаются.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты и (или) дисконт отражаются в составе: *прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.*

Директор _____(подпись)

Главный бухгалтер _____(подпись)

16 марта 2015 г.