ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ОАО «Чишминский сахарный завод»

За 2021 г.

03 марта 2022 года

Бухгалтерская отчетность ОАО «Чишминский сахарный завод» за 12 месяцев 2021 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н (ред. от 11.04.2018г), Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ №4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н с изменениями от 29.01.2018), 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 19.04.2019г № 61н).

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование: Открытое акционерное общество «Чишминский сахарный завод».

Сокращенное фирменное наименование: ОАО «ЧСЗ».

Юридический адрес организации: 452173, Республика Башкортостан, п.Чишмы, ул.Мира, д.1

Основные виды деятельности, согласно кодов ОКВЭД:

- Производство сахара;
- Оптовая торговля сахаром;
- Прочая розничная торговля в неспециализированных магазинах;
- Производство общестроительных работ по возведению зданий.

Среднегодовая численность работников Общества за отчетный период составляет 405 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества в отчетном периоде

- генеральный директор Баримбойм Юрий Геннадьевич.

Решением Годового общего собрания акционеров от 14.05.2021г. б/н утверждена Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия Общества:

1. Троян Юрий Александрович;
2. Даркина Ирина Петровна;
3. Гаврилкина Ирина Владимировна.

Решением Внеочередного общего собрания акционеров от 05.08.2021г. б/н утвержден Совет директоров Общества.

Члены Совета Директоров:

1. Миргалимов Рустем Габдулхакович;
2. Баримбойм Юрий Геннадьевич;
3. Рыбалко Николай Николаевич;
4. Белов Артем Сергеевич;
5. Лазаренко Елена Александровна.

Акционерами ОАО «ЧСЗ» являются:

AKUILINTUS HOLDINGS LTD 14,8 %
AVG CAPITAL PARTNERS LIMITED 19 %
ALTONEX MANAGEMENT LIMITED 11,26 %
AVG AGRO GLOBAL LTD 50 %

Общее количество ценных бумаг, находящихся у физических лиц: 62 102 штук – доля участия 1,278%.

Базовая прибыль на акцию в 2021 году составила 112,65 рублей.

Общество не является субъектом малого предпринимательства. Существенная инвестиционная деятельность Общества обусловлена необходимостью приобретения акций в рамках ст.84.2 Федерального закона №208-ФЗ «Об акционерных обществах». Финансовую и инвестиционную деятельность Общество осуществляет, привлекая займы других организаций (аффилированных компаний). Организация применяет общий режим налогообложения, никаких налоговых льгот и специальных налоговых режимов не применяет.

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

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.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе курсов валют, установленных Центральным банком РФ на отчетные даты.

3. Учетная политика Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

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

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

факты хозяйственной деятельности Общества 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).

У Общества отсутствует неопределенность относительно применимости допущения непрерывности деятельности.

Приказом Генерального директора об учетной политике предприятия 424-П от 30.12.18 утверждены следующие существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

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

2. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением компьютерной техники – программное обеспечение «1С: Предприятие 8»

3. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

4. Амортизация основных средств начисляется линейным способом, в зависимости от срока полезного использования, определенного в соответствии с ПБУ 6/01 (для целей бухгалтерского учета) и Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02. (для целей налогового учета).

5. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью в пределах лимита, не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

6. Материально - производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение МПЗ, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).
   При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.
   Расчет средней себестоимости производится согласно алгоритму, предусмотренному программным продуктом «1С – Предприятие»: методом определения скользящей средней себестоимости.

7. Товары, приобретаемые для перепродажи в режиме оптовой и розничной торговли, учитываются по покупной стоимости, применение счета 42 не предусмотрено. При списании покупных товаров применяется метод оценки по средней себестоимости с учетом технологических особенностей программного обеспечения – 1С «Предприятие»: методом определения скользящей средней себестоимости.

8. Выручка от реализации товаров, работ, услуг и иного имущества определяется по методу «начисления», то есть в момент перехода права собственности на данные товары от продавца к покупателю или подписания акта выполненных работ и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость. Общество признает обычными видами деятельности по ПБУ 9/99 предоставление займов денежными средствами.

9. Для учета прямых затрат на производство продукции и оказание различных услуг используется Счет 20 «Основное производство».
Аналитический учет по данному счету организован по каждому виду деятельности.

10. Общехозяйственные расходы, учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются ежемесячно в качестве условно - постоянных в дебет счета 90 "Продажи".

11. Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся.

12. Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 "Расходы будущих периодов" и списываются на расходы равными частями в течение срока их потребления.

13. Прибыль распределяется по итогам работы за отчетный период, согласно решению собрания акционеров.

14. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость вести учет и распределять налог, по приобретенным товарам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности или операций как облагаемых налогом, так и освобожденных от налогообложения, в следующем порядке: суммы НДС подлежат налоговому вычету или включаются в затраты, в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ, в той пропорции, в которой указанные приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения).
Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. (Ст.170 НК РФ)
"Входной" НДС по общехозяйственным расходам и иным расходам, используемым как в облагаемой, так и необлагаемой деятельности распределяется в следующей очередности:
1 этап - между облагаемым и необлагаемым оборотами;
2 этап - между оборотами, облагаемыми по разным ставкам 0%, 20% и 10%.
После распределения НДС, суммы налога включаются в затраты в соответствующих пропорциях. Распределение сумм НДС осуществляется в порядке установленном ст. 170 НК РФ. Указанный порядок не применяется в случаях прямо установленных п.4 ст. 170 НК РФ.
Аналитический учет в разрезе контрагентов и ставок НДС (10, 18, 20, 0, без НДС) ведется в ручном (автоматическом) режиме по счетам бухгалтерского учета 19

«НДС по приобретенным ценностям» и счетам расчетов 60 « Расчеты с поставщиками, 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами, кредиторами».

15. Общество отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль, которые рассчитываются в отношении временных разниц, представляющих собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах. Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы НК РФ и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

16. Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков, а также по сомнительным долгам.

4. Основные показатели деятельности Общества

В 2021 году Общество осуществляло возмездное оказание услуг по предоставлению залогов и поручительств, предоставление оборудования в аренду.

Выручка от обычных видов деятельности без НДС составила 3 176 811,9 тыс. руб., в т.ч.:

- реализация продукции основного производства – 2 967 116,8 тыс. руб. (93,4 % в общем объеме выручки);
- выполнение работ по давальческой переработке сырья – 209 695,1 тыс. руб. (6,6 % в общем объеме выручки);

Прибыль до налогообложения по отчету о прибылях и убытках составила 664 504 тыс. руб.

5. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

5.1. Общество данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по нематериальным активам на начало и конец отчетного года, о движении НМА в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), раскрывает в пояснении № 1 «Нематериальные активы» за 2021 г.

5.2. Общество данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года, о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), раскрывает в пояснении № 2 «Основные средства» за 2021 г.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств.

5.3. Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Общество раскрывает данные о финансовых вложениях на начало и конец отчетного года в Пояснениях № 3 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

Тыс. руб.

Показатель	Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Башкир-Агроинвест, ООО	2 800	2 800		
Давлекановский КХП №1, ООО	114 000	114 000		
Башкир-Молоко, ООО	800	800		
Ценные бумаги других организаций - всего			30	30
в том числе ценные бумаги (акции)			30	30
Предоставленные займы			-	12 313
РусПромДевелопмент, ООО			-	-
Уральская мясная компания, ООО			-	-
Башкирский Биоресурс, ООО			-	12 313
Денежные средства на депозитных счетах в банках				
Депозитный счет в ПАО Промсвязьбанк			30 000	
Итого	117 600		30 030	12 343

5.4. Общество раскрывает данные о запасах на начало и конец отчетного года в Пояснениях № 4 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

5.5. Структура, размер дебиторской задолженности по видам задолженности на начало и конец отчетного года Общество раскрывает в Пояснениях № 5 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2021г.:

ООО ТД Агромаркет – 426 754,31 тыс. руб.

ООО Башкир-Агроинвест – 169 601,17 тыс. руб.

ООО Рассвет – 113 850,0 тыс. руб.

ООО Уральская мясная компания – 158 730,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность подтверждена актами сверки на 31.12.2021г.

5.6. Структура, размер кредиторской задолженности по видам задолженности на начало и конец отчетного года Общество раскрывает в Пояснениях № 5 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

Кредиторы, на долю которого приходится не менее 10% от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2021 г.

АО НК «Продкорпорация» (Казахстан) – 125 358,13 тыс. руб.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки на 31.12.2021г.

5.7. В 2021 году Обществом были получены заемные средства на сумму 889 760,66 тыс. руб. Заемные средства использовались на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг.

Контрагент	Договор	Задолженность по оплате основного долга, тыс. руб.	Задолженность по %, тыс. руб.	Всего задолженность по договору
Башкирское ОСБ №8598 ПАО	N 13925SXACPM от 05 февраля 2021 г.	200 000	345	200 345
	31241 от 19.03.2021	500 000	290	500 290
	31242 от 19.03.2021	79 000	111	79 111
	Договор №31126SX от 18.06.2019	123 529	61	123 590
	Договор №31128 от 18.06.2019	44 053	75	44 128
Итого		**946 582**	**881**	**947 463**

5.8. В 2021 году изменения в уставной и резервный капитал Общества не вносились.

5.9. Расшифровка расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат отражены в Пояснении № 6 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 г.

По строке 2320 формы № 2 «Проценты к получению» отражены проценты в сумме 14 919 тыс. руб., начисленные по договорам выданных займов и проценты в сумме 1 544 тыс. руб. на остатки по счетам и депозитам.

По строке 2330 формы № 2 «Проценты к уплате» отражены проценты в сумме 44 859 тыс. руб., начисленные по договорам полученных кредитов.

По строке 2340 формы № 2 «Прочие доходы» отражены доходы в сумме 173 104 тыс. руб., из них: доходы от реализации прочего имущества – 26 186 тыс. руб.; Стоимость ТМЦ полученных при демонтаже ОС и списании прочих активов – 22 339 тыс. руб., курсовые разницы – 2 604 тыс. руб.; доходы от сдачи имущества в аренду – 6 506 тыс. руб., доходы по ценным бумагам – 9 796 тыс. руб., субсидии – 6 147 тыс. руб., прочие доходы – 74 762 тыс. руб., переоценка биоактивов – 24 764 тыс. руб.

По строке 2350 формы №2 *«Прочие расходы»* отражены расходы в сумме 45 468 тыс. руб., из них: расходы на услуги банков – 2 527 тыс. руб.; в виде суммы налога на имущество – 1 919 тыс. руб.; штрафы, пени, неустойки – 1 197 тыс. руб.; создание резерва по сомнительным долгам – 485 тыс. руб., расходы от реализации прочего имущества – 25 196 тыс. руб., прочие операционные расходы – 8 540 тыс. руб., возмещение причиненного ущерба - 138 тыс. руб., курсовые разницы - 3 368 тыс. руб., материальная помощь – 316 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 1 782 тыс. руб.

5.10. Информацию по резервам под условные обязательства Общество раскрывает в Пояснениях № 7 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

5.11. Информацию по обеспечению обязательств Общество раскрывает в Пояснениях № 8 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

5.12. Информацию о полученной государственной помощи Общество раскрывает в Пояснениях № 9 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2021г.

6. Информация о связанных сторонах

Выплаты основному управленческому персоналу организации

№ п/п	Показатель	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
1	Оплата труда основному управленческому аппарату	24 480	26 170
2	Расходы на медицинское страхование основного управленческого аппарата	-	-
3	Налоги и сборы с фонда оплаты труда основного управленческого аппарата	6 137	7 246
	Итого	30 617	33 416

7. Состав годовой отчетности

ОАО «Чишминский сахарный завод» представляет бухгалтерскую отчетность за 12 месяцев 2021 г. в составе следующих форм, рекомендованных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции от 19.04.2019г. № 61н):

1. Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2021,
2. Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2021 г.,
3. Отчет об изменениях капитала за 2021 г.,
4. Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2021 г.,
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу № 1 – 9:
   - 1. Нематериальные активы,
   - 2. Основные средства,
   - 3. Финансовые вложения,
   - 4. Запасы,
   - 5. Дебиторская и кредиторская задолженность,
   - 6. Затраты,
   - 7. Резервы под условные обязательства,
   - 8. Обеспечения обязательств,
   - 9. Государственная помощь.
6. Пояснительная записка.
7. Расчет чистых активов.

Генеральный директор **Ю.Г. Баримбойм**

Главный бухгалтер **Г.Ф. Муслимова**