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

За 2018 г.

28 февраля 2019 года

Бухгалтерская отчетность ОАО «Чишминский сахарный завод» за 12 месяцев 2018 г. сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), 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 04.12.2012 N 154н).

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 443 человека.

Единоличный исполнительный орган Общества в отчетном периоде

- генеральный директор Баримбойм Юрий Геннадьевич.

Решением Годового общего собрания акционеров от 22.06.2018г. б/н утверждены Совет директоров, Ревизионная комиссия Общества, аудитор Общества.

Члены Совета Директоров:

1. Баримбойм Юрий Геннадьевич;
2. Горобинский Владислав Григорьевич;
3. Федорова Марина Иосифовна;
4. Жданов Сергей Анатольевич;
5. Панченко Алексей Алексеевич.

Ревизионная комиссия Общества:

1. Хоруженко Тихон Васильевич;
2. Гаврилкина Ирина Владимировна;

3. Мерцлин Александр Александрович.

Аудитором Общества утверждено ООО «Аудиторская фирма «Иллэрон».

Акционерами ОАО «ЧСЗ» являются:

AKUILINTUS HOLDINGS LTD 29%
AVG CAPITAL PARTNERS LIMITED 19%
ALTONEX MANAGEMENT LIMITED 9,15%
DETARE BUSINESS 35,8%.
Общее количество ценных бумаг, находящихся у физических лиц: 160 613 штук – доля участия 3,39%.

Базовая прибыль на акцию в 2018 году составила 27,46 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 324-П от 31.12.13 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 40 000 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%, 18% 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».

движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), раскрывает в пояснении № 2 «Основные средства» за 2018 г.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств.

5.3. Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Общество раскрывает данные о финансовых вложениях на начало и конец отчетного года в Пояснениях № 3 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2018г.

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		
Башкирский Биоресурс, ООО		10		
Башкир-Молоко, ООО		688		
Ценные бумаги других организаций - всего			30	30
в том числе ценные бумаги (акции)			30	30
Предоставленные займы			-	-
Давлекановский КХП №1, ООО			173317	15 024
РусПромДевелопмент, ООО			50 000	50 000
Уральская мясная компания, ООО			23 208	140 000
Башкирский Биоресурс, ООО				4 700
Итого	116 800	117 498	222 297	209754

5.4. Общество раскрывает данные о запасах на начало и конец отчетного года в Пояснениях № 4 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2018г.

5.5. Структура, размер дебиторской задолженности по видам задолженности на начало и конец отчетного года Общество раскрывает в Пояснениях № 5 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2018г.

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.18г.:

DETARE BUSINESS LTD – 87 208,23 тыс. руб.,

РЖД-ТЕХПД, г. Самара, ОАО – 9 065,54 тыс. руб.

Указанная задолженность подтверждена актами сверки.

5.6. Структура, размер кредиторской задолженности по видам задолженности на начало и конец отчетного года Общество раскрывает в Пояснениях № 5 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2018г.

Кредиторы, на долю которого приходится не менее 10% от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.18 г.

АгроПромМаркет, ООО- 18 215,87 тыс. руб.

Роганов С.Е., ИП - 17 694,38 тыс. руб.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки на 31.12.2018г.

5.7. В 2018 году Обществом были получены заемные средства на сумму 270 460 тыс. руб. Заемные средства использовались на приобретение ТМЦ, работ, услуг, погашение задолженности по заработной плате, оплату налогов.

Контрагент	Договор	Задолженность по оплате основного долга,тыс.руб	Задолженность по %, тыс. руб.	Всего задолженность по договору
Башкирское ОСБ №8598 ПАО	№12918SXACPM от 24.05.2018 кредитный	56 901,8	115	57 016,8
	№12919ACPM от 06.04.2018 кредитный	58 131,6	313,8	58 445,4
	№13148 от 21.11.2018 кредитный	155 000	901,4	155 901,4
Итого		**270 033,4**	**1 330,3**	**271 363,6**

5.8. В 2018 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 31.12.2018 г.

По строке 2320 формы № 2 «Проценты к получению» отражены проценты в сумме 17 566 тыс. руб., начисленные по договорам выданных авансов.

По строке 2330 формы № 2 «Проценты к уплате» отражены проценты в сумме 25 661 тыс. руб., начисленные по договорам полученных займов и кредитов.

По строке 2340 формы № 2 «Прочие доходы» отражены доходы в сумме 98 405 тыс. руб., из них: доходы от реализации прочего имущества – 4 740 тыс. руб.; доходы от реализации основных средств – 89 тыс. руб., Стоимость ТМЦ полученных при демонтаже ОС и списании прочих активов – 896 тыс. руб., курсовые разницы – 206 тыс. руб.; доходы от сдачи имущества в аренду – 4 429 тыс. руб., доходы по ценным бумагам – 9 796 тыс. руб., агентское вознаграждение – 393 тыс. руб., прочие операционные доходы – 58 684 тыс. руб., прочие внереализационные доходы – 12 976 тыс. руб..

По строке 2350 формы №2 *«Прочие расходы»* отражены расходы в сумме 193 751 тыс. руб., из них: расходы на услуги банков – 264 тыс. руб.; в виде суммы налога на имущество – 4 799 тыс. руб.; штрафы, пени, неустойки – 591 тыс. руб.; создание резерва по сомнительным долгам – 117 492 тыс. руб., расходы от реализации прочего имущества – 4 798 тыс. руб., расходы связанные с реализацией ОС -74 тыс. руб., расходы от сдачи имущества в аренду – 655 тыс. руб., прочие операционные расходы – 60 601 тыс. руб., возмещение причиненного ущерба - 99 тыс. руб., курсовые разницы - 1 604 тыс. руб., материальная помощь – 121 тыс. руб., прочие внереализационные расходы – 1 705 тыс. руб., прочие косвенные расходы – 948 тыс. руб.

5.10. Информацию по резервам под условные обязательства Общество раскрывает в Пояснениях № 7 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2018г.

6. Информация о связанных сторонах

Выплаты основному управленческому персоналу организации

№ п/п	Показатель	2018 г., тыс. руб.	2017 г., тыс. руб.
1	Оплата труда основному управленческому аппарату	20 829	20 753
2	Расходы на медицинское страхование основного управленческого аппарата	-	-
3	Налоги и сборы с фонда оплаты труда основного управленческого аппарата	5 931	6 376
	Итого	26 760	27 129

7. Состав годовой отчетности

ОАО «Чишминский сахарный завод» представляет бухгалтерскую отчетность за 12 месяцев 2016 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 04.12.2012г. № 154н):

1. Бухгалтерский баланс на 31 Декабря 2018,
2. Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2018 г.,
3. Отчет об изменениях капитала за 2018 г.,
4. Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2018 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 **Д.В.Гадельшина**