

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО**  
**“МАТЕРИАЛЬНЫЕ РЕСУРСЫ”**

680021, г. Хабаровск  
ул. Синельникова, 20

тел.: 32-51-71, 32-70-36,  
факс: (4212) 32-70-36,

---

**31 января 2020 года**

**г. Хабаровск**

**Текстовое пояснение**  
**к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**за 2019 год**

**Общие сведения.**

Акционерное общество « Материальные ресурсы » действует на основании Устава, зарегистрированного Постановлением Главы Администрации Железнодорожного района г. Хабаровска от 10.08.1993г. № 1123.

Юридический адрес предприятия: 680021, г. Хабаровск, ул. Синельникова, д. 20.

Учредители - физические лица, юридические лица. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных, составляет 29989 штук.

Бухгалтерская отчетность АО «Материальные ресурсы» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2019г. не возникало.

Основные виды деятельности предприятия осуществляются в соответствии с Уставом предприятия, в том числе:

- оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения.
- розничная торговля продукцией производственно-технического назначения.
- оказание услуг по приему, хранению и организации складских работ.
- доставке до потребителя продукции.
- услуги по сдаче в аренду помещений и складских площадей.

**Размер уставного капитала** на момент учреждения предприятия установлен в сумме 299890 рублей.

Предприятие в своей деятельности руководствуется Уставом Общества.

Предприятием заключен договор на оказание аудиторских услуг с целью подтверждения достоверности бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2019 год от 19.02.2019г.

#### **Сведения об аудиторе:**

Наименование: ООО «ДВ Актив-АУДИТ»

Место нахождения: Россия, 680031, г. Хабаровск, ул.Саратовская, 3 офис 1

ИНН: 2721047577

Тел.: 8(4212) 32-57-70, Факс 8(4212) 45-03-81

Адрес электронной почты: dvaktiv@mail.ru

Государственная регистрация аудитора: Свидетельство о государственной регистрации серия 27 №001120069, выданное 19 декабря 2002г ИФНС по Центральному району г.Хабаровска. Саморегулируемая организация аудиторов Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА); ОГРН № 10203003191

При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

#### **Информация об учетной системе**

##### **Основа составления бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский отчет сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

На Предприятии применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с 01.01.2017 с применением компьютерной программы 1С Предприятие 8.3. В 2019 г. предприятием перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация основных средств по состоянию на 31.12.2019г.; товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31.12.2019г.; инвентаризация резервов,



расчетов с банком, с дебиторами и кредиторами, кассы – на 31.12.2019г. В процессе инвентаризации отклонений не выявлено.

При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

### **Основные положения учетной политики.**

Формирование бухгалтерской и налоговой отчетности осуществляется в соответствии с учетной политикой предприятия, разработанной на основании действующего законодательства РФ за № 268 от 30.12.2007г и утвержденной Приказом по предприятию.

В соответствии с принятой учетной политикой выручка от реализации продукции, работ, услуг определяется предприятием по отгрузке.

Основными положениями для целей бухгалтерского учета на 2019 год являются:

1. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

2. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом; расходы по ремонту основных средств списываются по мере их возникновения без образования ремонтного фонда;

3. В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов», отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости на счете 10 «материалы».

4. Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары». Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) до момента их передачи в продажу, включаются в покупную стоимость товаров

5. Расходы на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров, отражаются на счете 44 «Расходы на продажу» обособленно. Эти расходы ежемесячно списываются в уменьшение финансового результата от реализации (в дебет счета 99 «Прибыли и убытки») в части, приходящейся на реализованные товары. В части, приходящейся на нереализованные товары, транспортные расходы на доставку приобретаемых товаров на склад предприятия остаются числиться на дебете счета 44 «Расходы на продажу» на конец отчетного месяца.

6. Учет товаров, предназначенных для реализации оптом, осуществляется по фактической цене приобретения. При этом их оценка при списании производится по средней себестоимости.

7. Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по покупным ценам без использования счета 42 «Торговая наценка».

8. Расходы по хранению товаров: оплата труда работников складов, суммы единого социального налога (взноса), амортизация, ремонт и содержание основных средств, используемых при хранении и перемещении товаров, другие расходы, непосредственно связанные с хранением товаров учитываются в составе расходов на продажу.

### **Налоговый учет**

Для целей налогового учета основными положениями на 2019 год являются:

-обязанность по уплате налога на добавленную стоимость возникает по мере реализации услуг (товара);

-доходы признаются по методу начисления;

-расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

В целях исчисления налога на прибыль амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Предприятие не создает резервов.

### **Выручка от основной деятельности**

Выручка по ОСНО : Аренда	-57319 тыс.руб
Оптовая торговля	-17879 тыс.руб
Выручка по ЕНВД	- 3268 тыс.руб

### **Затраты на производства и реализацию продукции**

Расходы, связанные с продажей покупных товаров, учитываются на субсчете «Расходы на продажу покупных товаров» счета 44 «Расходы на продажу». Признаются в себестоимости проданных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Для целей бухгалтерского учета сумма расходов, связанных с реализацией 2019 составила 56059 тыс. руб., из них расходы по ЕНВД -528 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма



расходов равна 56287 тыс. руб. Разница 756тыс.руб это транспортные расходы, относящиеся к реализованным товарам

### Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2019 году составила 9862тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 667 тыс.

руб. Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 9195 тыс. руб. представляет собой разницу, которая состоит из выплат материальной помощи, подарков, выплат Совету директоров и рев. комиссии, доплат к пенсии.

Сумма расходов по уплате страховых взносов 1300 тыс.руб в налоговом учете относится на расходы от реализации.

#### Расшифровка счета 91.02

##### Прочие вереализационные расходы:

№	Расходы:	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Выплаты Совету директоров	5308195	
2	Премия, мат. помощь, подарки компенсации.	82450	
3	Банковское обслуживание	126749	126749
4	пересорт	247866	244890
5	Расходы по уплате страховых взносов	1299910	
6	Штрафы, пени по налогам	77773	
7	Штрафы, неустойки, претензии	295438	295438
8	Реализация прочего имущества	720	720
9	Доплата к пенсии	2422672	
	<b>ИТОГО</b>	<b>9861773</b>	<b>667797</b>

### Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2019 году составила 749 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 737 тыс. руб.

### Расшифровка счета 91.02

#### Прочие внереализационные доходы:

№	доходы:	Бухгалтерский учет	Налоговый учет
1	Списание брака	7449	7449
2	Исправительные записи прош.лет	2500	
3	Банковское обслуживание	266710	266710
4	пересорт	170431	167190
5	прочее	3242	3242
6	Штрафы, неустойки, претензии	293252	293252
7	Реализация прочего имущества	5606	
	<b>ИТОГО</b>	<b>749190</b>	<b>737843</b>

### Оценочные обязательства

Суммы оценочного обязательства не достаточно для выплаты отпускных, то в части недостающей суммы отпускные начисляются на счета учета затрат: Д 44– К 96, 69 – на сумму отпускных и страховых взносов с отпускных, непокрытых за счет оценочных обязательств. Все оценочные обязательства, признаны в 2019г. с учетом отпускных начисленных в

2019г. Количество дней не использовано отпуска за период 2019г.  
составляет 214 дней , сумма оценочных обязательств составляет 794  
тыс. руб.

Инвентаризация не использованных дней отпуска произведена  
на 31.12.2019г.

### **Финансовый результат**

За 2019 год получен убыток в сумме 2390 тыс. руб. .

Налог на прибыль составил 1199 тыс.руб.

ЕНВД –93 тыс.руб.

### **Расшифровка отдельных показателей отчетности**

Нераспределенная прибыль (стр.1370)

На <b>31.12.2018 г.</b>	38849871 руб.
доначисление налога на прибыль за 2018г.	71581 руб.
восстановление дивидендов прошлых лет	75520 руб.
<b>Израсходовано всего</b>	7865080 руб.
убыток	2389913 руб.
Дивиденды за 2018г.	2998900 руб.
Доначисление налога на землю за 2018г.	357903 руб.
Доплата к пенсии за прошлые периоды	2118364 руб.
<b>На 31.12.2019г.</b>	31131892 руб.

В 2019г. по решению суда, согласно исполнительных листов, выплачены вознаграждения членам Совета директоров за 2015-2016г.г.в сумме 5264195рубля. Произведены доплаты к пенсии за 2018г.,которые выплачены за счет нераспределенной прибыли прошлых лет. В связи с невозможностью удержания НДФЛ с вознаграждений



членам Совета директоров, так как суммы взысканы через банк, в налоговую поданы справки 2-НДФЛ с признаком 2.

Общая сумма дебиторской задолженности за организациями по состоянию на 01.01.2020г. составляет 6533 тыс. рублей.

Просроченной задолженности по заработной плате за 2019 год не имеется.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 составляет 7867 тыс. рублей из них текущая задолженность перед персоналом по заработной плате составляет 1067 тыс. рублей.

Задолженность перед внебюджетными фондами и бюджетными составляет 3664тыс. рублей.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составляет 2652тыс. рублей.

Задолженность перед учредителями — 91 тыс. рублей.

Фонд заработной платы по предприятию за отчетный период - 26018 тыс. руб., среднесписочная численность - 45 человека.

Среднемесячная зарплата одного работающего в 2019 году составила 48,2 тыс. рублей .

Удельный вес фонда заработной платы в издержках обращения - 46,6%.

Инвестиции сторонних организаций в виде кредитных ресурсов не привлекались.

### **Изменения отложенных налоговых активов**

В соответствии с п. 3 ст. 268 НК РФ в целях налогообложения убыток от реализации основного средства учитывается постепенно (равными долями) в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого объекта и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете в составе внеоборотных активов на счете 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции со счетом 68, субсчет «Налог на прибыль». В аналитическом учете отложенные налоговые активы учитываются дифференцированно по видам активов, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница. Она за отчетный период составляет 2,0 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства определяются как разница между кредитовым и дебетовым оборотами по счету 77 "Отложенные налоговые обязательства" за отчетный период и составляют 29,8 тыс. рубля.

Строки 2412 "Отложенный налог на прибыль"-27,8 тыс.руб



## Признанные постоянные налоговые обязательства

В соответствии с пунктом 7 ПБУ 18/02 под постоянным налоговым обязательством понимается сумма налога, которая приводит к увеличению налоговых платежей. Величина постоянного налогового обязательства может быть рассчитана исходя из суммы всех постоянных разниц (по всем доходам и всем расходам), возникших в данном отчетном (причем не налоговом, а бухгалтерском) периоде, определенной методом аналитического учета.

### Расчет постоянных налоговых обязательств

Постоянный налоговый расход (доход)							
Объекты	Постоянные разницы в оценке активов и обязательств					Признан постоянный налоговый расход Дт 99.02.3 Кт 68.04 Для активов и расходов	Признан постоянный налоговый доход Дт 68.04 Кт 99.02.3 Для обязательств и
	Признаны ранее	Признаны	Перенесены на другие объекты учета	Повлияли на разницы в оценке расходов (доходов)			
				по видам деятельности, облагаемым налогом	по видам деятельности, не облагаемым налогом		
1	2	3	4	5	6	7	8
Прочие расходы		7 893 589,67		7 893 589,67		1 578 217,93	500
материальная помощь		23 000,00		23 000,00		4 600,00	
ОБУЧЕНИЕ		2 700,00		2 700,00		540,00	
штрафы, пени по налогам		77 773,55		77 773,55		15 554,71	
ПОДАРКИ		31 400,00		31 400,00		6 280,00	
Исправительные записи по операциям прошлых лет		2 500,00		2 500,00			500,00
выплаты Совету директоров и рев.комиссии		5 308 195,22		5 308 195,22		1 061 639,04	
МАТЕРИАЛЬНАЯ ПОМОЩЬ НА ПОХОРОНЫ		15 000,00		15 000,00		3 000,00	
ДОПЛАТА К ПЕНСИИ		2 422 670,90		2 422 670,90		484 534,18	
ДЕТСКИЕ ПОДАРКИ		10 350,00		10 350,00		2 070,00	

### Информация по сегментам

Обществом информация по сегментам не раскрывается, так как Общество работает в одном сегменте.

## **Информация по прекращаемой деятельности**

Предприятие не имеет информации, раскрывающей часть деятельности организации по продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению (п. 4 ПБУ 16/02).

### **События, произошедшие после 31 декабря 2019г.**

Существенных событий после даты подписания бухгалтерской отчетности за 2019 год, которые могут оказать существенное влияние на отчетность АО «Материальные ресурсы», не выявлено.

Судебные дела и претензионные споры имеются.

**Согласно сведениям сайта Арбитражного суда Хабаровского края в отношении АО «Материальные ресурсы» в 2018, 2019 году рассмотрены следующие дела по корпоративным спорам:**

1. А73-3209/2018 иск Кравченко К.С. к АО «Материальные ресурсы» о признании решения собрания директоров недействительным. Иск удовлетворен. В пользу Кравченко К.С. взыскана сумма в размере 6 000 рублей, 50 000 рублей.
2. А73-169/2018 от 13.11.2018 иск Кравченко К.С. к АО «Материальные ресурсы» о взыскании вознаграждения члену Совета директоров в размере 848 246,00 рублей. Исковые требования удовлетворены. Решение вступило в законную силу. Денежные средства перечислены Кравченко К.С. 31.01.2019
3. А73-13904/2018 от 11.01.2019 иск Кравченко К.С. к АО «Материальные ресурсы» о признании недействительными решений, принятых на очередном общем собрании акционеров от 25.05.2018 Отказано в удовлетворении исковых требований.
4. А73-25249/2019 иск ООО «Сладкий вкус» в лице конкурсного управляющего Малых Е.А. к АО «Материальные ресурсы» об истребовании имущества из чужого незаконного владения. В настоящее время находится на рассмотрении.
5. А73-25251/2019 иск ООО «Сладкий вкус» к АО «Материальные ресурсы» о взыскании 38 267 839 руб.. В настоящее время находится на рассмотрении.

**Судебных исков по нерешенным договорам и контрактам, кроме исков АО «Материальные ресурсы» к должникам арендаторам, не имеется.**

**Сведения о проверках контролирующих органов (КРУ, ГФС, Пенсионного фонда и т.д.), которые уже были проведены и по которым есть акты и сообщения / решение о штрафных санкциях:**

**Налоговая инспекция по Хабаровскому краю**

Период проверки с 26.11.2018 по 21.01.2019.



Штраф в размере 32 039,04 рублей уплачен 31.01.2019

Пеня в размере 3 729,43 руб. уплачена 14.02.2019

**Пенсионный фонд России в г. Хабаровске и Хабаровском крае**

Период проверки сентябрь 2019 года.

По факту несвоевременного предоставления сведений о застрахованных лицах.

Штраф в размере 5000 рублей.

Оплата произведена 11.11.2019

**Согласно сведениям сайта Арбитражного суда Хабаровского края в отношении АО «Материальные ресурсы» в 2018 году рассмотрены и завершены следующие дела по корпоративным спорам:**

1. А73-3209/2018 иск Кравченко К.С. к АО «Материальные ресурсы» о признании решения собрания директоров недействительным. Иск удовлетворен. В пользу Кравченко К.С. взыскана сумма в размере 6 000 рублей, 50 000 рублей.
2. А73-169/2018 от 13.11.2018 иск Кравченко К.С. к АО «Материальные ресурсы» о взыскании вознаграждения члену Совета директоров. Исковые требования удовлетворены. Решение вступило в законную силу. Денежные средства в размере 848 264,00 рублей перечислены Кравченко К.С. 31.01.2019
3. А73-13904/2018 от 11.01.2019 иск Кравченко К.С. к АО «Материальные ресурсы» о признании недействительными решений, принятых на очередном общем собрании акционеров от 25.05.2018

Отказано в удовлетворении исковых требований

**Информация о бенефициарных владельцах**

Бенефициарных владельцев в обществе нет.

**Информация о связанных сторонах**

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество не производило операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Таблица

Основной управленческий персонал	Виды выплат
Генеральный директор (иные лица, осуществляющие полномочия единоличного	1) Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты:

исполнительного органа организации)	- оплата труда за отчётный период 4508715 руб;
Заместители	- начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды 1214616 руб;
Члены коллегиального исполнительного органа	- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчётном периоде 499558 руб;
Члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации	- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей в пользу основного управленческого персонала 0 руб;
Иные должностные лица, наделённые полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	2) Долгосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчётной даты 44000 руб;
	- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключённым в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности 2160000 руб;
	- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паёв, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплатах на их основе;
	- иные долгосрочные вознаграждения 0 руб;

Общество осуществляет свою деятельность на территории г. Хабаровска и Хабаровского края. Общество считает, что обеспечивает заинтересованных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности наиболее релевантной информацией об отраслевой специфике, хозяйственной структуре и финансовых показателях Общества

Генеральный директор



А.И. Головин