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

За 2023 г.

14 марта 2024 года

Бухгалтерская отчетность ОАО «Чишминский сахарный завод» за 12 месяцев 2023 г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 437 человек.

Единоличный исполнительный орган Общества в отчетном периоде

- генеральный директор Баримбойм Юрий Геннадьевич.

Решением Годового общего собрания акционеров от 22.06.2023 г. б/н утверждена Ревизионная комиссия Общества.

Ревизионная комиссия Общества:

1. Троян Юрий Александрович;
2. Федорова Марина Иосифовна;
3. Родина Надежда Викторовна.

Решением Годового общего собрания акционеров от 22.06.2023 г. б/н утвержден Совет директоров Общества.

Члены Совета Директоров:

1. Миргалимов Рустем Габдулхакович;
2. Баримбойм Юрий Геннадьевич;
3. Жирнов Николай Александрович;
4. Глинская Александра Сергеевна;
5. Лазаренко Елена Александровна.

Акционерами ОАО «ЧСЗ» являются:

ООО ТАВРОС УК - 95,0594 %
ООО УПРАВЛЕНИЕ АГРОАКТИВАМИ - 0,0138%

Общее количество ценных бумаг, находящихся у физических лиц: 58 954 штук – доля участия 1,2415%.

Базовая прибыль на акцию в 2023 году составила 178,30 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 544-П от 30.12.2022 г. 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 31.10.2000 г.
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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (для целей бухгалтерского учета) и Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.02. (для целей налогового учета).
5. В отчетном периоде в учетной политике произошли изменения по учету НМА в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022. С 2024 года стандарт обязательный к применению. Общество перешло на новые правила досрочно в 2023 году по упрощенной ретроспективе согласно пункту 53 ФСБУ 14/2022. Лимит по НМА установлен не менее 100 000 руб. В прошлом периоде (в 2022 году) Общество учло в учетной политике изменения учета и отражения основных средств, капвложений и договоров аренды в связи с обязательным

введением в действие ФСБУ 6, 26/2020, ФСБУ 25/2018. На данные стандарты компания перешла ретроспективно с пересчетом всех сравнительных показателей в 2022 году.

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 2023 году Общество осуществляло возмездное оказание услуг по предоставлению залогов и поручительств, предоставление оборудования в аренду.

Выручка от обычных видов деятельности без НДС составила 6 290 756 тыс. руб., в т.ч.:

- реализация продукции основного производства – 6 026 638,4 тыс. руб. (95,8 % в общем объеме выручки);
- выполнение работ по давальческой переработке сырья – 264 117,6 тыс. руб. (4,2 % в общем объеме выручки);

Прибыль до налогообложения по отчету о прибылях и убытках составила 1 090 731 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 2023 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 2023 г.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств.

5.3. Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Общество раскрывает данные о финансовых вложениях на начало и конец отчетного года в Пояснениях № 3 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

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
Башкирский Биоресурс, ООО	241 263			
Ценные бумаги других организаций - всего			30	30
в том числе ценные бумаги (акции)			30	30
Итого	241 263		30	30

5.4. Общество раскрывает данные о запасах на начало и конец отчетного года в Пояснениях № 4 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

5.5. Структура, размер дебиторской задолженности по видам задолженности на начало и конец отчетного года Общество раскрывает в Пояснениях № 5 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

Дебиторы, на долю которых приходится не менее 10% от общей суммы дебиторской задолженности на 31.12.2023 г.:

ООО ТД Агромаркет – 1 093 840,5 тыс. руб.

ООО УК Таврос – 3 199 552 тыс. руб.

ООО Башкир-агроинвест – 1 891 244,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность подтверждена актами сверки на 31.12.2023 г.

5.6. Структура, размер кредиторской задолженности по видам задолженности на начало и конец отчетного года Общество раскрывает в Пояснениях № 5 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

Кредиторы, на долю которого приходится не менее 10% от общей суммы кредиторской задолженности на 31.12.2023 г.

ООО ТД Агромаркет – 382 309,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность подтверждена актами сверки на 31.12.2023 г.

5.7. В 2023 году Обществом были получены заемные средства на сумму 1 018 637,8 тыс. руб. Заемные средства использовались на приобретение оборудования, ТМЦ, работ, услуг.

Контрагент	Договор	Зад-ть по оплате основного долга, тыс. руб.	Задолженность по %, тыс. руб.	Всего задолженность по договору
Башкирское ОСБ №8598 ПАО	7М-1-88MU6WF7 от 24 мая 2023	300 000		300 000
	7М-1-8EFVH7Q3 от 15.06.2023	500 000		500 000
	160B00IMW2LZMF от 10.05.2023	66 900		66 900
	31241 от 19.03.2021	252 000		252 000
	31242 от 19.03.2021	40 000		40 000
	7М-1-8AON8OL4 от 15 июня 2023г.	151 738		151 738
Итого		**1 310 638**		**1 310 638**

5.8. В 2023 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 31.12.2023 г.

Расшифровка строки 2320 формы № 2 «Проценты к получению»:

Расшифровка проценты к получению	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Проценты по векселям полученным	11 269,2
Проценты на остатки по счетам и депозитам	1 670,6
Итого по строке проценты к получению	**12 940,0**

Расшифровка строки 2340 формы № 2 «Прочие доходы»:

Расшифровка прочих доходов	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Вклад в имущество (доли на праве собственности менее 5 лет)	80 000,0
Возмещение расходов из ФСС	256,9

Агентское вознаграждение	31,3
Восстановление прочих резервов	10 422,0
Доход от оказания услуг сторонним организациям	13 928,8
Доход от аренды помещений, других ОС	11 777,4
Доход от возмещения коммунальных услуг	727,4
Доход от ж/д услуг, аренды подъездных путей	1 995,3
Доход от реализации покупных товаров	
Доход от реализации прочих ТМЦ	20 822,5
Доход от услуг хранения	23 779,2
Доход от уступки права требования	
Доход по ценным бумагам	
Доходы от списания кредиторской задолженности	209,8
Курсовые разницы	68 702,1
Отклонения курса при покупке/ продаже валюты	
Переменная часть арендной платы	1 152,5
Прочие доходы	164,9
Реализация ОС	2 555,8
Стоимость ТМЦ полученных при демонтаже ОС и списании прочих активов	203,6
Стоимость излишков выявленных в результате инвентаризации	1 075,9
Субсидия на оказание несвязанной поддержки с/х производителям	73 039,1
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров	10,0
Итого по строке прочие доходы	**310 855,0**

Расшифровка строки 2330 формы № 2 «Проценты к уплате»

Расшифровка процентов к уплате	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Проценты по займам	78 985,0
Итого проценты к уплате	**78 985,0**

Расшифровка строки 2350 формы № 2 «Прочие расходы»:

Расшифровка прочих расходов	
Наименование показателя	***Сумма, тыс. руб.***
Аренда земли, сельхозтехники, т/с	447,8
Благотворительность	687,0
Вклад в имущество (доли на праве собственности менее 5 лет)	145 000,0
Возмещение причиненного ущерба	165,2
Госпошлина	412,2
Курсовые разницы	30 368,5
Материальная помощь	518,2
Налог на имущество	3 616,7
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	213,5
Переменная часть арендной платы	595,8

Переоценка Биоактивов	15 215,6
Представительские расходы	137,3
Проценты по лизингу	1 693,8
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	97 493,8
Прочие расходы, принимаемые для налогообложения	124,1
Расход от возмещения коммунальных услуг	301,1
Расход от ж/д услуг, аренды подъездных путей	577,0
Расход от оказания коммунальных услуг	5 606,7
Расход от реализации прочих ТМЦ	14 018,0
Расходы на содержание непроизводственной сферы	575,7
Расходы на спорт и отдых	6 601,0
Расходы по ведению реестра акционеров	35,7
Расходы прошлых лет выявленные в отчетном году	19 511,3
Создание резервов по сомнительным долгам	3 052,2
Списание ДЗ не учитываемая в НУ	1 243,5
Списание ОС	1 759,2
Списание ТМЦ не уменьшающие Н/О базу	785,5
Услуги банков	3 968,4
ФОТ персонала со страховыми взносами	411,6
Штрафы, пени, неустойки	3 317,7
Штрафы, пени, неустойки не уменьшающие налогооблагаемую базу	66,0
Итого прочие расходы*	**358 521**

5.10. Информацию по резервам под условные обязательства Общество раскрывает в Пояснениях № 7 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

5.11. Информацию по обеспечению обязательств Общество раскрывает в Пояснениях № 8 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

5.12. Информацию о полученной государственной помощи Общество раскрывает в Пояснениях № 9 к Бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 г.

6. Информация о связанных сторонах

Выплаты основному управленческому персоналу организации

Показатель	2023 г., тыс. руб.	2022 г., тыс. руб.
Оплата труда основному управленческому аппарату	25 641	24 579
Расходы на медицинское страхование основного управ. аппарата		
Налоги и сборы с фонда оплаты труда основного управ. аппарата	6 540	6 126
Итого	32 181	30 705

7. Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс, руб.)

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	1 090 731	730 320
Налогооблагаемая база по данным	1 248 458	761 810

налогового учета		
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	218 146	146 064
Изменение отложенных налоговых активов	156	
Изменение отложенных налоговых обязательств	5 629	3 265
Постоянный налоговый актив	-120	
Постоянные налоговые обязательства	25 881	3 033
Текущий налог на прибыль	249 692	152 362,0

Временные и постоянные разницы за 2023 и 2022 года

Наименование	**2023 г.**	**2022 г.**
Налогооблагаемые временные разницы, всего	28 142	16 323
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	129 585	15 167

Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением в налоговом учете амортизационной премии.

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении себестоимости продаж, расходов производственного характера сверх установленных норм, различий в начислении оценочных обязательств, наличии прочих не принимаемых расходов.

8. Состав годовой отчетности

ОАО «Чкаловский сахарный завод» представляет бухгалтерскую отчетность за 12 месяцев 2023 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 2023,
2. Отчет о финансовых результатах за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 г.,
3. Отчет об изменениях капитала за 2023 г.,
4. Отчет о движении денежных средств за период с 1 Января по 31 Декабря 2023 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 **Э.Ф. Газизова**