

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «Коркиноагропромхимия»
за 2018 год**

Раздел 1. Общие сведения о деятельности предприятия.

1.1. Открытое акционерное общество "Коркиноагропромхимия" (ОАО "Коркиноагропромхимия") - 100 % государственная форма собственности.

1.2. ОАО "Коркиноагропромхимия" создано путем реорганизации:

ОГРН 1072465000046, ИНН 2465107720 КПП 246501001

Зарегистрировано в ИФНС России по Советскому району г. Красноярск 10 января 2007 года свидетельство № 003724052 серия 24.

Юридический адрес: 660111, РОССИЯ, г. Красноярск ул. Пограничников 12.

Почтовый адрес: 660111, РОССИЯ, г. Красноярск, а/я 17176.

1.3. Учредителем является Агентство по управлению государственным имуществом Красноярского края. Уставной капитал составляет 19 280 000 руб. состоит из 19 280 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью - 1000 руб.

1.4. Руководство текущей деятельности ОАО "Коркиноагропромхимия" в 2018 году осуществлялось единоличным исполнительным органом - Директором - Акуловым Николаем Петровичем, действующим на основании устава.

Раздел 2. Сведения об учетной политике и ее изменениях.

2.1. В отчетном периоде учетная политика ОАО "Коркиноагропромхимия" утверждена приказом директора №102 от 29.12.2017. Основные положения учетной политики приняты согласно нормативных документов.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ОАО "Коркиноагропромхимия" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету:

- способ оценки материально-производственных запасов по средней себестоимости в соответствии с ПБУ 5/01, п. 27;
- амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом в соответствии с ПБУ 6/01 п. 32;
- порядок признания выручки организации – метод начисления согласно ПБУ 9/99 п.17;
- порядок признания коммерческих и управленческих расходов: признаются в себестоимости реализованной продукции полностью в качестве **расходов** по обычным видам деятельности. Для обобщения информации о **расходах**, связанных с продажей продукции, предназначен счет 44 «**Расходы на продажу**» Организация применяет общую систему налогообложения.

2.2 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о движении денежных средств.

Строка бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» за 2016, 2017, 2018 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки	Корректировка
Изменение за период 2016 год	1250	19 777	49 777	30 000
Изменение за период 2017 год	1250	855	19 655	18 800
Изменение за период 2018 год	1250	2 928	34 628	31 700

Корректировка данных проведена в связи с переносом строки 1240 баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в строку 1250, так как срок финансовых вложений не превышает 92 дня и признается денежным эквивалентом в соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011.

Строки отчета о движении денежных средств 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» на конец отчетного периода» за 2017, 2018 годы

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки	Сумма с учетом корректировки	Корректировка
Изменение за период 2017 год	4450	19 777	49 777	30 000
Изменение за период 2017 год	4500	855	19 655	18 800
Изменение за период 2018 год	4450	855	19 655	18 800
Изменение за период 2018 год	4500	2 928	34 628	31 700

Корректировка данных проведена в связи с переносом строки 1240 баланса «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» в строку 1250, так как срок финансовых вложений не превышает 92 дня и признается денежным эквивалентом в соответствии с п. 23 ПБУ 23/2011.

Раздел 3. Сведения о финансово-экономической деятельности.

3.1. Основные виды деятельности ОАО "Коркиноагропромхимия":

- оптовая торговля минеральными удобрениями и средствами защиты растений;
- оптовая поставка сельскохозяйственного оборудования и запасных частей;
- оптовая реализация соли и мела для животноводства;
- оптовая торговля семенами кукурузы;
- услуги, оказываемые сторонним организациям.

3.2. ОАО «Коркиноагропромхимия» осуществляет свою деятельность как на территории Красноярского края, так и за его пределами (Республика Хакасия, Кемеровская область). Структура выручки от продажи продукции ОАО «Коркиноагропромхимия» представлена в таблице №1:

Основные виды выпускаемой продукции (работ, услуг)	Доля в общем объеме выручки, % 2017 год	Доля в общем объеме выручки, % 2018 год
минеральные удобрения	338 305 т.р. /72,80 %	179 847 т.р. / 67,47 %
пестициды	104 259 т.р. / 22,43 %	52 290 т.р. / 19,62 %
соль	17 574 т.р. /3,78 %	17 791 т.р. / 6,67 %
мел	1 285 т.р. / 0,28 %	1 020 т.р. / 0,38 %
опрыскиватели, запчасти, сельскохозяйственное оборудование	3 312 т.р. /0,71 %	2 397 т.р. / 0,90 %
семена кукурузы		13 211 т.р. / 4,96 %
Итого:	464 735 т.р.	266 556 т.р.

По данным таблицы наблюдается снижение выручки на 198 179 тысяч рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. За 2018 год с нашим предприятием не заключили договора на продажу удобрений и средств защиты растений следующие покупатели: АО "Агрохолдинг "СИБИРЯК" г. Назарово, ООО «Восход» Тасеевский район, СПК «Гергиевский» Канский район, ООО «Надежда» Нижнеингашский район, ОАО Птицефабрика «Заря» Емельяновский район, ООО А "Учумская" Ужурский район. Уменьшились объемы поставок средств защиты растений постоянным покупателям: ЗАО «Авдинское», ООО «Агротех», ГП КК «Каратузское ДРСУ» Каратузский район, ОАО «Тайнинское» Канский район. Уменьшилась выручка по реализации удобрений с средств защиты растений по сравнению с прошлым годом из-за снижения покупательской способности сельхозтоваропроизводителей и высокой конкуренции на рынке.

3.3. Финансовые результаты деятельности ОАО «Коркиноагропромхимия»

представлены в таблице №2:

Показатели	2017 год (тысяч рублей)	2018 год (тысяч рублей)	Отклонение, (тысяч рублей)
1. Выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг) за вычетом НДС (стр.010 формы№2)	464 735	266 556	-198 179
2. Себестоимость реализованных продукции, товаров, работ, услуг (стр.020 формы№2)	426 507	242 028	-184 479
3. Прочие доходы - всего	42 898	32 825	-10 073
Показатели	2017 год (тысяч рублей)	2018 год (тысяч рублей)	Отклонение, (тысяч рублей)
в т. ч. от оказания услуг	7 145	4 284	-2 861
в т. ч. проценты к получению	1 931	1 363	- 568
4. Прочие расходы	18 147	26 681	8 534
в т. ч. от деятельности, не связанной с поставкой и реализацией продукции	14 923	22 318	7 395
5. Прибыль (убыток) до налогообложения	29 031	6 895	-22 136
6. Чистая прибыль (убыток) (стр.190 формы№2)	25 800	5 325	-18 655

По данным таблицы видно снижение себестоимости на 184 479 тысяч рублей. Основная деятельность предприятия прибыльная. Прибыль от прочей деятельности получена в результате восстановления резерва по сомнительным долгам, оказания услуг покупателям по заключенным договорам. Предприятием получена прибыль до налогообложения в сумме 6 895 тысяча рублей, что на 22 136 тысяч руб. ниже прошлогодней. Чистая прибыль составила 5 325 тысяч рублей, что на 18 655 тысяч рублей ниже прошлогодней.

3.4. По состоянию на 31 декабря 2018 года предприятие имеет просроченную (свыше трех месяцев) дебиторскую задолженность, созданы резервы по сомнительным долгам в сумме 25 190 тыс. руб. Текущая дебиторская задолженность составляет – 15 624 тыс. руб.

Раздел 4. Приобретение основных средств и проведение текущих ремонтов за 2018 год:

4.1. Приобретение основных средств отражено в таблице:

Приобретение, модернизация основных средств	ед. изм.	Стоимость
Система отопления в гараже на 60 автомашин	руб.	394 136
Автомобиль HYUNDAI H-1	руб.	2 082 643
Надстройка блока бытовых помещений	руб.	30 816
Автомобиль легковой KIA RIO FB	руб.	712 342
Итого:	руб.	3 219 936

4.2. За 2018 год кредиты, займы предприятием не привлекались. В 2019 году привлечение заемных средств не планируется.

Раздел 5. Операции со связанными сторонами, учредителями.

В отчетном периоде выплачены дивиденды по акциям, принадлежащим Агентству по управлению государственным имуществом края, согласно приказа № 10-589п от 29.06.2018 года в сумме 5 012,8 тыс. рублей.

Директору ОАО «Коркиноагропромхимия» в рамках трудового контракта с 01.01.2018 по 31.12.2018 начислено и выплачено вознаграждение в сумме 1 239,7 тысяч рублей, в том числе НДФЛ 13%, выплачены внебюджетные взносы в Инспекцию ФНС и Фонд социального страхования в сумме 332,7 тысяч рублей.

Раздел 6. Прочая информация.

За 2017 аудиторское заключение было модифицировано по следующему основанию: «В нарушение п.78 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, кредиторская задолженность по налогам и сборам на сумму 8 147 тыс. руб. списана до истечения срока исковой давности. В результате данного нарушения показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Бухгалтерского баланса завышен на 8 147 тыс. руб., а показатель «Кредиторская задолженность» занижен на 8 147 тыс. руб.»

По состоянию на 31.12.2018 произведена сверка расчетов с бюджетом по налогам и сборам, разногласий и расхождений нет. Претензий со стороны ИФНС по расчетам по НДС в 2018 г. и до даты утверждения отчетности не поступало.

Директор
ОАО «Коркиноагропромхимия»
22 марта 2019 г.



Акулов Н.П.