

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к годовому бухгалтерскому балансу за 2018 год**

**Публичное Акционерное Общество «Уралавтоприцеп»**

### **1. Основные сведения об организации**

Дата государственной регистрации: »02» октября 1996 г.

ОГРН:1027402815362

ИНН:7450003445

КПП:746001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 22 по г. Челябинску.

Бухгалтерская отчетность ПАО «Уралавтоприцеп» 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 2018 году не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 574 человека.

Основной вид деятельности ПАО «Уралавтоприцеп»: Производство кузовов для автотранспортных средств, производство прицепов и полуприцепов.

Деятельность осуществлялась ПАО «Уралавтоприцеп» на протяжении всего периода 2018 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала ПАО «Уралавтоприцеп» на 31.12.2018 г. составляет 36.611 тыс. рублей.

### **2. Выручка(доходы) от реализации**

Доходы от реализации в 2018 году составили 1.728.487 тыс. руб. (без налога НДС); увеличение выручки по сравнению с 2017 г. составило 225.331 тыс.руб. или 15%. Основная часть выручки 1.667.998 тыс.руб. получена от российских покупателей, в том числе от Министерства обороны РФ, которая составила 452.999 тыс.руб., часть выручки получена от реализации на экспорт 60.489 тыс.руб. Увеличение объема выручки произошло за счет увеличения оборонного заказа на 2018 год.

### **3. Расходы, связанные с реализацией**

Себестоимость проданной продукции в 2018 году составила 1.531.561 тыс.руб.(без НДС). Коммерческие расходы составили 112.457 тыс.руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 1.644.018 тыс. руб.

### **4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности**

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2018 г. составил 84.469 тыс.руб.

### **5. Прочие доходы**

Сумма прочих доходов в 2018 году составила 198.357 тыс. руб., в том числе доходы полученные от процентов по займам составили 2.107 тыс.руб.



## **6. Прочие расходы**

Сумма прочих расходов в 2018 г. составила 219.883 тыс.руб.

Сумма процентов по кредитам и займам 37.656 тыс.руб.

## **7. Расчеты по налогу на прибыль**

ПАО «Уралавтоприцеп» формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации и регистрам бухгалтерского учета составила 51.162 тыс.руб. (Ставка налога на прибыль 20%)

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 10.232 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составил 10.232 тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за 2018 г.

## **8. Финансовый результат хозяйственной деятельности**

Финансовый результат, полученный в 2018 году составил 15.055 тыс. руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2018 году повлияли расходы от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности в сумме 7.735 тыс.руб., расходы прошлых лет в сумме 74.536 тыс.руб.

**9. В обеспечение обязательств и платежей по кредитам и займам** ПАО «Уралавтоприцеп» заложено имущество по залоговой стоимости на сумму 397.438 тыс.руб.

## **10. Сведения об учетной политике организации**

Положение об учетной политике составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2018 год утверждена Приказом № 188 от 29.12.2017 г.

Первоначальная стоимость основных средств Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования основных средств согласно Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г № 1.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40.000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт основных средств.



Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи(отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

**Резервы по сомнительным долгам** Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Резерв сомнительных долгов в ПАО «Уралавтоприцеп» на 2018 год не создавался.

**Затраты на производство** учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

**Незавершенное производство** учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере их фактической стоимости.

**К прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся: материалы, заработная плата, взносы на заработную плату.

**Границы существенности:** пункт 3 ПБУ 22/2010 дает определение существенной ошибки, но при этом не устанавливает их числовых значений. Ранее, в соответствии с п.1 Указаний о порядке составления и предоставления бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом № 67н, существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляла не менее пяти процентов, что и устанавливает ПАО «Уралавтоприцеп».

#### **11.Аффилированными лицами предприятия являются:**

-Андреев Егор Олегович-Председатель Совета Директоров;

-Андреева Людмила Викторовна-Член Совета Директоров;

-Калабина Наталья Сергеевна-Член Совета Директоров;

- Картузова Анастасия Олеговна-Член Совета Директоров;

- Калугина Анастасия Алексеевна- Член Совета Директоров;

- Пронина Екатерина Владимировна- Член Совета Директоров;

- Филатов Валерий Иванович- Член Совета Директоров, Генеральный директор;

-Общество с ограниченной ответственностью «Баранчинский Электромеханический Завод имени Калинина»-ПАО «Уралавтоприцеп» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица.

- Общество с ограниченной ответственностью «ЧМЗАП-Сервис» - ПАО «Уралавтоприцеп» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица.



По сделкам со связанными сторонами в 2018 году цены формировались на обычных коммерческих условиях в рамках компаний группы.

#### Закупки у связанных лиц

тыс. руб.

Наименование связанного лица (вид закупок)	2018 г.
Калугина Анастасия Алексеевна – Агентское вознаграждение, закуп оборудования	7.653
Андреев Егор Олегович – Закуп услуг	11.656
<b>Итого</b>	<b>19.309</b>

#### Продажи связанным лицам

тыс. руб.

Наименование связанного лица (вид продажи)	2018 г.
Калугина Анастасия Алексеевна – аренда помещений	1.251
<b>Итого</b>	<b>1.251</b>

#### Займы выданные связанным лицам

тыс. руб.

Наименование связанного лица	2018 г.
Калугина Анастасия Алексеевна – Погашен займ	2.000
Филатов Валерий Иванович – Погашен займ	2.130
<b>Итого</b>	<b>4.130</b>

#### Состояние расчетов с связанными лицами

По состоянию на конец года (31 декабря) дебиторская задолженность связанных лиц перед Обществом составляет:

тыс. руб.

	2018 г.
Калугина Анастасия Алексеевна –	12.536
<b>Итого</b>	<b>12.536</b>

По состоянию на конец года (31 декабря) кредиторская задолженность Общества перед связанными лицами составляет:

тыс. руб.

	2018 г.
Андреев Егор Олегович Ожидаемый срок погашения – 1 квартал 2019 г.	6.764
Филатов Валерий Иванович Ожидаемый срок погашения – 1 квартал 2019 г.	1.416
<b>Итого</b>	<b>8.180</b>

## **12. Информация о вознаграждениях управленческому персоналу**

За период 2018 г. начислено вознаграждений управленческому персоналу в сумме 12.617 т.р. Исчислено и уплачено в бюджет налога НДФЛ в сумме 1.640 тыс.руб. Исчислено и уплачено взносов во внебюджетные фонды всего 3.056 тыс.руб.

### 13. Информация о бенефициарах:

- Андреев Егор Олегович-Председатель Совета Директоров;
- Калугина Анастасия Алексеевна- Член Совета Директоров;
- Ковалева Джемма Ивановна.

14. Изменения в Учетную политику по 2018 г. повлекли за собой изменения в бухгалтерской отчетности. Согласно Приказу №188 от 29.12.2017 г. в Учетную политику по 2018 г. были внесены следующие существенные изменения:

По счету 26 счет «Общехозяйственные расходы»: сумма расходов распределяется на себестоимость между видами продукции:

- пропорционально заработной плате основных рабочих в порядке распределения:
- по номенклатурным группам
- по заказам
- на всю реализованную продукцию.

Закрытие 26 счета «общехозяйственные расходы» производится через 90.08 счет «Управленческие расходы» и далее на 90.02 счет «себестоимость продаж»

В соответствии с п.п. 13 и 15 ПБУ 1/2008 изменения в Учетной политике были отражены в Отчете о финансовых результатах ретроспективно:

Код строки	В Отчете о финансовых результатах за 2017 г. (тыс.руб.)	В Отчете о финансовых результатах за 2018 г. (тыс.руб.)	Отклонение (тыс.руб.)
Стр. 2110 «Себестоимость продаж»	1.221.652	1.344.984	+ 123.332
Стр. 2220 «Управленческие расходы»	123.332	0	- 123.332

Генеральный директор: \_\_\_\_\_ Филатов В.И.

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ Бердникова В.Р.

07.03.2019г.

