Пояснительная записка к годовому отчету за 2015 год.

Открытое Акционерное Общество "Любимхлеб" находится в г. Любим Ярославской области по адресу ул. Смирнова дом 10а. Фактический и юридический адреса совпадают.

Дата государственной регистрации и внесение записи в ЕГРН 08.10.2002г, основной государственный регистрационный номер 1027601457190 ИНН предприятия 7618000239, КПП 761801001.

Уставный капитал составляет 1337000 рублей. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

По решению Совета директоров резервный капитал в сумме 1337 тыс. рублей израсходован на погашение убытка 2014 года.

Предприятие к субъектам малого предпринимательства не относится, так как среднесписочная численность работников более 100 человек, за 2015 год среднесписочная численность работников составляет 122 человек.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 3 декабря 2008 года № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", ст.13 Федерального закона от 21.11.1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Основным видом деятельности предприятия является выработка и реализация хлеба и хлебобулочных изделий, кондитерских изделий, кроме того, ОАО "Любимхлеб" занимается продажей собственных товаров через розничную торговлю с машин-автолавок. На балансе имеется магазин, который сдан в аренду, доход от сдачи в аренду отражается по прочим видам доходов.

Потребителями выработанной продукции акционерного общества являются торговые предприятия и частные предприниматели Любимского, Первомайского, Грязовецкого, Пошехонского, Буйского районов, п. Вохтога, г. Ярославля, г.Вологда.

В настоящее время предприятие выпускает около 77 наименований хлебобулочных изделий, свыше 115 наименований кондитерских изделий.

За 2015 год выработано и реализовано хлеба и хлебобулочных изделий 1332,7 т. в т.ч. хлебобулочных 1281,7 т,, бараночных 42,5т., сухарных 8,5т.. По сравнению с прошлым 2014г, объем реализованной продукции по хлебобулочным изделиям снизился на 162,1т. Кондитерских изделий выработано и реализовано 99,9 т., в т.ч. пряники 46,1т; печенье 17,1т; торты, пирожные и рулеты 20,9т, зефир и пастила 9,7т, мармелад 4,9т, лукум 0,5т, щербет 0,7т. По сравнению с прошлым 2014 годом выработано и реализовано кондитерских изделий меньше на 32,5т.

Основным фактором, повлиявшим на снижение реализованной продукции, является конкуренция на рынках сбыта. Увеличилось количество сетевых магазинов («Магнит», «Дикси» «Пятерочка») на рынках реализации нашей продукции. В данных магазинах представлена продукция нескольких производителей, в том числе из других регионов (Иваново, С-Петербург, Вологда). В связи с этим многие покупатели нашей продукции также стали заказывать хлебобулочные изделия у других поставщиков. В связи с высоким уровнем конкуренции в сфере торговли, часть потребителей нашей продукции закрылась или перешла на другой вид деятельности.

В районе с каждым годом уменьшается количество трудового населения, в связи с отсутствием рабочих мест – сокращение в Любимском Лесокомбинате, Любимской Сельхозтехнике, а также в сельской местности, поэтому трудоспособное население уезжает на вахты в другие регионы. Таким образом в районе предложение по хлебобулочным и кондитерским изделиям превышает спрос, что и влияет на снижение объемов реализации.

Общая сумма дохода за 2015год составляет 67146 тыс. рублей. В том числе от деятельности, связанной с производством 65815 тыс. рублей, из них 64927 – от

реализации продукции, 888 тыс. рублей – от розничной торговли. Доход от деятельности, не связанной с производством составляет 1331 тыс. рублей. Из них 530 тыс. рублей – проценты банка по депозитным вкладам, 356 тыс. рублей - доходы от аренды магазина, 260 тыс. рублей – безвозмездная передача канализации органам власти, 64 тыс. рублей – восстановление излишне начисленного резерва на отпуск. Доход в 2015 году увеличился по сравнению с 2014г на 1171 тыс. рублей.

Общая сумма расходов в 2015г. составляет 67309 тыс. рублей. Это на 872 тыс. рублей меньше, чем в 2014 г.

Выручка от реализации хлебобулочных и кондитерских изделий увеличилась в связи с увеличением стоимости продукции. Себестоимость и цена продукции увеличилась вследствие резкого подорожания сырья и энергоносителей. Так по сравнению с 2014 годом увеличились цены на муку на 10 - 20% , сахар – на 70% , яйцо- 20%, творог на 25%, на другие виды сырья цены выросли от 10 до 25%, бензин подорожал на 7 %, газ - на 8 %, электроэнергия - на 20%, так же подорожали и коммунальные услуги.

По итогам работы за 2015г получен убыток в сумме 163 тыс. рублей. По бухгалтерскому учету. С учетом изменения отложенных налоговых обязательств и активов убыток составляет 148 тыс. рублей.

По налоговому учету в соответствии главой 25 НКРФ предприятием получена прибыль сумме 59 тыс. рублей. На эту сумму была уменьшена сумма убытка, полученного в 2014 году.

Разница финансового результата между бухгалтерским и налоговым отчетом возникла из-за расходов, приходящихся на остаток готовой продукции и на разницу амортизационных отчислений между налоговым и бухгалтерским учетом. Предприятие применяет в налоговом учете амортизационную премию при приобретении основных средств третьей-седьмой амортизационных групп в размере 30% от первоначальной стоимости основного средства. В 2015 году были приобретены: стиральная машина, стоимостью 85 тыс. рублей, сушильная машина, стоимостью 68 тыс. рублей; автомобиль 2824ХА стоимостью 538 тыс. рублей; автомобиль 2824ХА стоимостью 711 тыс. рублей. Всего приобретено основных средств на сумму 1402 тыс. рублей. Сумма амортизационной премии равна 375 тыс. рублей, которая была включена в состав косвенных расходов.

Кроме того на предприятии за налоговый период образовались постоянные разницы, которые не учтены при расчете налога на прибыль – это начисление на экологию сверх норматива, получено постоянное налоговое обязательство в сумме 16 тыс. рублей.

Налоговая база по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль определяется по моменту отгрузки продукции, предоставления услуг.

Списание материально-производственных и расчет фактической себестоимости отпущенных в производство ресурсов производится по средней фактической себестоимости товаров.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г №1.

Переоценки основных средств не проводилось.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в соответствии ПБУ 6/01 п.18 “Учет основных средств” и ст. 259 НК РФ.

Стоимость основных средств, первоначальная стоимость, которых не превышает 40000 рублей, считалась затратами на производство в момент поступления на склад (ст. 256 НК РФ) Переданы в аренду основные средства на сумму 1470 тыс. рублей, Начислено амортизационных отчислений 2755 тыс. рублей.

Приобретение книг, брошюр и прочих изданий считалось расходами на производство в момент приобретения.

Заемными средствами предприятие не пользовалось.

Налоговой базой по налогу на имущество считалась среднегодовая стоимость основных средств, за исключением стоимости земельных участков и движимого имущества приобретенного после 01.01. 2013 года.

В течение отчетного года в целях равномерного включения расходов на оплату труда создавался резерв на выплату вознаграждения за выслугу лет в размере 15% от начисленного фонда оплаты труда и начислений страховых взносов, в размерах установленных законодательством. Всего резервный фонд был начислен и использован в сумме 3408 тыс. рублей.

За отчетный период общество создавало оценочное обязательство – резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, в соответствии с расчетом о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков в размере 10% от фонда оплаты труда, включая сумму страховых взносов. Расходы на формирование резерва относились на счета затрат и включались в себестоимость ежемесячно. Сумма резерва на выплату отпусков за год составляет 2331 тыс. рублей. На конец года была произведена инвентаризация неиспользованных отпусков. Все отпуска по графику 2015 года использованы, остатка резерва на 01.01.2016г. нет.

За 2015 год было произведено ремонтов на сумму 577 тыс. рублей. Вся сумма расходов включена в затраты производства, в соответствии ст. 260 НК РФ, резервный фонд не создавался.

Валюта баланса на конец отчетного периода составляет 30736 тыс. рублей, величина чистых активов по состоянию на 1.01.2016г равна 27666 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на 01.01.2016г. составляет 5803 тыс. рублей

К пояснительной записке прилагаются пояснения в форме таблиц в соответствии с приложением №3 к приказу Минфина РФ № 66Н от 2 июля 2010г

В составе Совета директоров ОАО “Любимхлеб” пять человек:

1) Корочкин Ю.Н. - председатель Совета директоров;
2) Корочкин С.Ю. - член Совета, генеральный директор;
3) Кулькова В.Ф. - член Совета, не работающий на предприятии;
4) Нефедова В.М. - член Совета, не работающий на предприятии;
5) Соколов В.А. – член Совета, главный технолог.

Генеральный директор: С.Ю.Корочкин

Главный бухгалтер: Н.В.Смирнова