

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ВЛАДАЛКО» ЗА 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Владалко» за 2021 год, подготовленной в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

### ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

ОАО «Владалко» зарегистрировано по адресу: 600020, Владимир, ул. Большая Нижегородская, д. 62.

ОАО «Владалко» в 2021 году не осуществляло производство дистиллированных питьевых алкогольных напитков, т.к с февраля 2020 года производство остановлено, произведено сокращение штатной численности персонала.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 10 человек.

Исполнительный орган – генеральный директор Федоров Сергей Андреевич.

Определением Арбитражного суда Владимирской области от 21.08.2020г. по делу № А11-8992/2020 возбуждено производство по делу о банкротстве в отношении ОАО «Владалко».

Определением Арбитражного суда Владимирской области от 21.09.2020 года по делу № А11-8992/2020 в отношении открытого акционерного общества «Владалко» введена процедура наблюдения, временным управляющим утвержден Алимов Александр Анатольевич.

### ПРИМЕНЯЕМЫЕ ПРАВИЛА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФОРМИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

#### 1. Бухгалтерский учет и отчетность

1.1. Бухгалтерская отчетность ОАО «Владалко» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н), иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор ОАО «Владалко» (далее – Организация).

1.3. Бухгалтерский учет финансово-хозяйственных операций ведется на счетах синтетического и аналитического учета в соответствии с планом счетов, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н. Дополнительные субсчета для аналитического учета хозяйственных операций в рабочий план счетов вводятся в рабочем порядке.

1.4. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы «1С Предприятие» версия 8.3. Организация создает регистры бухгалтерского учета на электронных носителях по формам, предусмотренным компьютерной программой.

1.5. Организация использует типовые формы бухгалтерской отчетности (Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н).

#### 2. Порядок учета нематериальных активов (НМА)

2.1. Поступление и оценка нематериальных активов производится в соответствии с п.5 ПБУ 14/2007.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом в соответствии с п.23 ПБУ 14/2007.

Амортизационные отчисления по НА отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете – 05 «Амортизация нематериальных активов».

При невозможности определить срок полезного использования НА, он принимается равным 10 годам в соответствии с п.14 ПБУ 14/2007.

### 3. Порядок учета основных средств (ОС)

3.1. К основным средствам относится имущество, используемое в качестве средств труда при производстве продукции выполнения работ или оказания услуг, либо для управления организации в течении периода, превышающего 12 месяцев( включая специальные инструменты, приспособления и оснастку;

Принятие объектов основных средств к бухгалтерскому учету осуществляется на основании утвержденного руководителем организации акта приемки-передачи основных средств, который составляется на каждый объект после завершения формирования его стоимости. Инвентарный объект основных средств формируется в соответствии с ПБУ 6/01 с учетом методических указаний и экономическим назначением данного объекта. Состав и стоимость инвентарного объекта ОС окончательно утверждается решением руководителя в акте приемки-передачи основных средств(ОС-1 ).

Амортизация основных средств. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Порядок амортизации – линейный (если иной порядок не определен в отдельном приказе при принятии ОС на учет) и устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением правительства. По основным средствам, имеющимся на балансе на 31.12.2001 амортизация начисляется по нормам, установленным ранее при принятии на учет.

Ремонт ОС осуществляется в момент возникновения такой необходимости в полном объеме с отнесением на затраты предприятия на период проведения ремонта. Ремонтный фонд на предприятии не создается.

Амортизация основных средств стоимостью до 100 000 рублей начисляется единовременно в размере 100% при передаче таких ОС в эксплуатации.

Переоценка основных средств, проводится не реже одного раза в пять лет на конец отчетного периода.

### 4. Порядок учета материально-производственных запасов (МПЗ)

4.1. Готовая продукция, товары, материалы принимаются к бухгалтерскому учету в соответствии с ПБУ 5/01 по фактической себестоимости.

По товарам фактическая себестоимость формируется с учетом того, что затраты по заготовке и доставке включаются в стоимость товаров;

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, производится методом оценки запасов по средней себестоимости.

### 5. Порядок учета товаров

5.1. Товары в розничной торговле учитываются по продажной (розничной) цене с отдельным учетом наценок.

Учет товаров для розничной торговли ведется на отдельном счете 41.12.

В случае решения руководителя предприятия, оформленного приказом, товары в рознице могут переоцениваться. Акт о переоценке составляется и утверждается в установленном порядке.

### 6 Порядок формирования доходов

6.1. Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции. Определение выручки для целей бухгалтерского учета ведется на основании положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 по мере отгрузки и предъявления покупателям расчетных документов.

### 7. Порядок формирования расходов.

7.1. Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного периода, подразделяются:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

Прямые затраты предприятия формируются в соответствии со ст. 318,254 НК РФ

В связи с особенностями технологического процесса (процесса оказания услуг, выполнения работ) к расходам, формирующим прямые затраты на данном предприятии относятся следующие затраты:

1. на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказания услуг),
2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы обязательных взносов, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда,
3. Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Сумма косвенных расходов произведенных в отчетном периоде в конце отчетного периода включается в состав расходов текущего периода. Транспортные расходы по доставке материалов учитываются в себестоимости материалов.

#### 8. Резервы.

8.1. На предприятии формируется резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (в соответствии с ст. 324.1 НК РФ). Сумма оценочного обязательства на оплату отпусков рассчитывается на каждого работника отдельно по формуле: Сумма = (Среднедневной заработок + Среднедневной заработок \* Тариф страховых взносов) \* Количество дней неиспользованного отпуска.

Сумма данного оценочного обязательства на 31.12.2021 составляет 727 тыс. руб.

8.2. В соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и Учетной политикой, в связи с возбуждением процедуры банкротства в отношении должников, на основании проведенной инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 года сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 1 541 тыс. руб.

#### 9. Раскрытие информации по доходам и расходам.

9.1. Прочие доходы за 2021 год составили 39 280,5 тыс. руб, в том числе:

Прочие доходы	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	1 992,9
Санкции по договорам	16,0
Доходы от реализации прочего имущества	823,3
Доходы от аренды	103,5
Реализация ОС	941,7
Резерв по сомнительным долгам	5 609,4
Доходы за использование товарного знака	700,0
Прочие внереализационные доходы	7 185,2

Списание кредиторской задолженности	21 908,5
Итого	39 280,5

9.4. Прочие расходы за 2021 год составили 40 621,7 тыс. руб, в том числе:

Прочие расходы	Сумма, тыс. руб.
Курсовые разницы	1 903,6
Списание дебиторской задолженности	10 253,1
Расходы, связанные с реализацией ОС	261,6
Санкции за нарушение договорных обязательств	981,9
Услуги банка	38,3
Прочие расходы	19,2
Расходы от списания НМА	2,6
Госпошлина	87,7
Простой	25 504,4
Услуги по проведению собрания акционеров	16,5
Списание материалов	11,4
Резерв по сомнительным долгам	1 541,4
Итого	40 621,7

Генеральный директор



Федоров С.А.

Главный бухгалтер

28.05.2022

Старшова Е.В.