

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к Бухгалтерскому балансу и**  
**Отчету о финансовых результатах**  
**за 2019 год.**

**1. Сведения об организации.**

Полное наименование: Акционерное общество «Вольскхлеб»

Сокращенное наименование: АО «Вольскхлеб»

ИНН, КПП, ОГРН – 6441002027/644101001/1026401674640

Юридический адрес — 412900, Саратовская область, г.Вольск, ул. Октябрьская, 95А

Фактический адрес — 412900, Саратовская область, г.Вольск, ул. Октябрьская, 95А

Почтовый адрес — 412900, Саратовская область, г.Вольск, ул. Октябрьская, 95А

ФИО, должность руководителя – Морцев Валерий Павлович директор

ИНН руководителя – 644106110309

Внешний аудит - ООО «Финконтрольаудит» ИНН/КПП -6454061069/6545401001, ОГРН-1026403397794, Адрес:410005, г. Саратов, ул. Чернышевского, д.88

Дата государственной регистрации – 30.05.2001 г.

Виды деятельности по ОКВЭД:

10.71: Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, торты и пирожных недлительного хранения

Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2019 г. составила 52 человек.

Предприятие не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, дочерних и зависимых обществ.

Уставный капитал общества составляет 136 тыс. руб.

Количество акций, выпущенных АО – 135 770 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. за 1 шт.

**Акции среди акционеров распределены следующим образом:**

Акционер	% от уставного капитала
ФЛ Воловатов В.Н.	27,603300 %
ФЛ Морцев В.П.	23,217206%
Акции на балансе АО	4,280032%

Руководство предприятием осуществляет единоличный исполнительный орган в лице: Директор Морцев Валерии Павлович.

**Бенефициарный владелец**

- Воловатов Виталий Николаевич владеет в УК общества 27,6% акций, ИНН 644105553548, паспорт 63 10 689059 выдан Отделом Внутренних Дел города Вольска Саратовской области, адрес регистрации (проживания) Московская обл.,г.Домодедово,ул. Текстильщиков 41 Б,кв. 21;

- Морцев Валерий Петрович, является единоличным исполнительным органом общества и владеет 23,22% в УК общества, ИНН 644106110309, паспорт 63 10 771212 выдан Отделом Внутренних Дел города Вольска Саратовской области,, адрес регистрации (проживания) Саратовская обл., г. Вольск, ул.Ярославская,д.89, кв.34.

**Сделки со связанными сторонами**

В 2019 году общество получало займы у Морцева Валерия Павловича по договорам беспроцентного займа на сумму 330 тыс.руб.:  
-б/н от 03.06.2019г-100 тыс.руб.

- б/н от 04.06.2019г-100 тыс.руб.
- б/н от 06.06.2019г-30 тыс.руб.
- б/н от 11.06.2019г-100 тыс.руб.

Акционеры (члены Совета директоров и т.д.) не являются ИП, хозяйственных отношений с АО «Вольскхлеб» нет.

### **Выплаты управленческому составу**

Заработка директора (ов) АО «Вольскхлеб» (с НДФЛ и взносами):  
Сухорыба М.В. за 2019г. составила 277 тыс. руб.  
Морцев В.П. за 2019г.-196 тыс.руб.

## **2. Основные элементы учетной политики предприятия на 2019 г.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г., а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, учетной политикой предприятия на 2019 год, утвержденной приказом № 1 от 25.12.2018г.

Система организации бухгалтерского учета и отчетности Общества должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутрихозяйственных резервов».

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется с использованием учетной системы 1С-Бухгалтерия 8, формирующей учетные регистры синтетического и аналитического учета. Каждой хозяйственной операции, отраженной в бухгалтерском учете, соответствует одна запись в журнале регистрации хозяйственных операций. После регистрации в системе «1С-предприятие» всем первичным документам присваивается системный номер.

#### **Валюта отчетности.**

В качестве валюты отчетности Общество использует российский рубль. Отчетность составлена в тысячах рублей.

#### **Динамика важнейших показателей отчетности.**

Учетной политикой для целей бухгалтерского учета обществом на 2019 год была принята стандартная структура расходов по обычным видам деятельности, по операционным и прочим расходам, предусмотренная ПБУ 10/99. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована с учетом действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п.25 ПБУ 4/99). Для составления годовой бухгалтерской отчетности применялись формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах и приложения к ним (отчет об изменениях капитала, о движении денежных средств, пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах) в соответствии с приказом Минфина России от 19.04.2019 №61н. При формировании бухгалтерской отчетности организации существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10 %.

**Порядок признания доходов, зафиксированный в учетной политике**

Учет выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от реализации признается по мере отгрузки, выполнения работ и оказания услуг исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходы общества в зависимости от характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- выручка от реализации работ, услуг;

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов;
- проценты по депозитным операциям;
- доходы от ликвидации основных средств.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организацией убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- прочие внерализационные доходы.

Прочие доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- проценты по депозиту – ежемесячно в соответствии с условиями договоров;
- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступили в силу соответствующие решения суда;
- суммы кредиторской – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере их образования (выявления)

Для учета расчетов с покупателями и заказчиками Общество использует бухгалтерский счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который дебетуется в корреспонденции со счетами 90 «Продажи» и 91 субсчет «Прочие доходы» и кредитуется в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Аналитический учет по счету 62 ведется по каждому заказчику и по каждому договору.

Прочие доходы отражаются на счете 91.1 «Прочие доходы».

**Способы оценки основных средств.**

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств на счете 01 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб. (абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и при эксплуатации организуется вне системно контроль за их движением.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством России).

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01).

#### **Принятые способы начисления амортизационных отчислений.**

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа (п. 20 ПБУ 6/01).

Сроки полезного использования рассчитаны исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизируемые группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Амортизация объектов основных средств и доходных вложений производится исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации.

Резервы по сомнительным долгам не создавались.

### **2.3. Основные средства**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 мес. В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. По всем основным средствам амортизация начисляется линейным способом. Сумма начисленной амортизации за 2019 г. составила 13 178 тыс. руб. в 2019 году, приобретено основных средств в 2019 г. на сумму 2 763 тыс. руб.

Организация не производит переоценку основных средств.

Организация не арендует нежилые помещения.

### **2.4. Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся активы, которые используются в хозяйственной деятельности более 12 месяцев, приносят доход, обладают стоимостью, но не имеют натурально-вещественного содержания. Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом, исчисленных на основе срока полезного использования. На балансе АО «Вольскхлеб» нематериальные активы не числятся.

### **2.5 Финансовые вложения**

АО «Вольскхлеб» в 2019 году не приобретало ценных бумаг, не заключало договора на депозит, под процентный доход.

### **2.6. Запасы**

Материально-производственные запасы в балансе оценены в сумме фактических затрат на их приобретение. При отпуске материалов, комплектующих изделий и оборудования в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости на дату выбытия.

Товары, приобретенные для перепродажи, в балансе отражены по покупной стоимости (без торговой наценки). В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражены в стр. 1210, их стоимость на конец 2019 года составила 469 тыс. руб.

Инвентаризация остатков производилась на основании Приказа № 1 от 25.12.2018 года

### **2.7. Готовая продукция**

Остатки готовой продукции в балансе оценены по фактической производственной себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней стоимости. В бухгалтерском балансе стоимость готовой продукции отражается в стр. 1210 и составляет на конец 2019 года 469 тыс. руб.

Остаток по статье «Запасы» на 31.12.19 состоит из

Запасы, представляют собой товарные остатки на складах -385 тыс. руб

Запасные части для оборудования цеха-84 тыс. руб.

## **2.8. Реализация продукции (работ, услуг)**

Финансовый результат от реализации товаров, продукции, работ, услуг определяется следующим методом – "по отгрузке". В 2019 г. выручка организации составила 35 173 тыс. руб. – это выручка от продажи готовой продукции. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг за 2019 год составила 37 017 тыс. руб., коммерческие расходы равны 75 тыс. руб.

## **2.9. Расчеты по налогам и сборам**

Организация применяет общую систему налогообложения. Налоговая ставка по налогу на прибыль составляет 20% (3% в федеральный бюджет и 17% в территориальный бюджет). АО «Вольскхлеб» учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02. Организация осуществляет операции, облагаемые по ставкам НДС 20% и 10%. Налоговая ставка по налогу на имущество составляет 2,2%. АО «Вольскхлеб» является плательщиком транспортного налога.

Страховые взносы во внебюджетные фонды уплачиваются по обычным тарифам (основания для применения пониженных тарифов страховых взносов отсутствуют).

## **2.10. Капитал общества и величина чистых активов**

В 2019 году в АО «Вольскхлеб» изменений в размере уставного капитала не происходило. «Резервный капитал»- 551 тыс.руб. был создан по Уставу АО «Вольскхлеб» п. 18.

## **2.11. Резерв по сомнительным долгам**

По состоянию на 31.12.2019 АО «Вольскхлеб» не имеет долгосрочной дебиторской задолженности сомнительной к получению для создания резерва по сомнительным долгам.

## **2.12. Инвентаризация**

На 25.12.2018г.была проведена инвентаризация активов и запасов общества на основании Приказа № 1 от 25.12.2019 года.

По результатам инвентаризации:

- фактов недостач выявлено не было;
- остатки соответствуют данным бухгалтерского учета.

## **3. Расшифровка отдельных статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.**

### **3.1. Стока 1210 «Запасы» – 469 тыс. руб.**

в том числе:

- материалы, комплектующие изделия – 84- тыс. руб.;
- готовая продукция – 385 тыс. руб.;

### **3.2. Страна 1230 «Дебиторская задолженность» – 2 470 тыс. руб.**

в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков – 1372 тыс. руб. , в том числе:
  - ЗАО ТАНДЕР ИНН 2310031475–259 тыс. рублей;
  - АО АГРОТОРГ (ПЯТЕРОЧКИ) ИНН 7721851829–104 тыс. рублей;
  - ООО ЦЕНТР РЕСТРУКТУРИЗАЦИИ(ГРОЗДИ) ИНН 6452071939–244 тыс. рублей;
  - БЮДЖЕТ (Дет.сады, ГАУ СО СОЦ Волжские зори)–378 тыс.руб.
- задолженность поставщиков и подрядчиков – 38 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 44 тыс. руб.;
- прочая дебиторская задолженность – 45 тыс. руб.

### **3.3. Страна 1520 «Кредиторская задолженность» – 2 226 тыс. руб.**

в том числе:

- задолженность поставщикам и подрядчикам – 2 175тыс. руб. , в том числе:
  - АО БАЛКОМХЛЕБПРОДУКТ ИНН 644003557 373 тыс.руб.
  - ООО ЗЕРНОПРОДУКТ ИНН 6445004593 277 тыс.руб.
  - ООО МЕЛЬНИК ИНН 5803027993 319 тыс.руб
  - ООО САНДУГАЧ ИНН 6404001667 596 тыс. руб.
  - ОАО СКХ ИНН 6454017140 685 тыс.руб.
  - ООО СНАБ СТРОЙ ТЕХ ИНН 5009113463 410 тыс.руб.
- задолженность покупателям и заказчикам по выданным авансам – 0 тыс. руб.;

**3.4. В 2019г. АО «Вольскхлеб» получил займ в Некоммерческая микрофинансовая компания Фонд микрокредитования субъектов малого предпринимательства Саратовской области по договору №2Д от 11.01.2019г. в сумме 797 тыс.руб. согласно п 3. данного договора**

**3.5. Прочие обязательства – 1 749 тыс. руб. – по договорам лизинга с ООО Практика ЛК ИНН 6659083401**

По договору 194/19-смр от 11.07.2019г. на сумму 545 тыс руб.

По договору 217/9 от 22.07.2019г. на сумму 100 тыс руб.

По договору 347/19 от 21.11.2019г. на сумму 520 тыс руб

По договору 195/19-смр от 11.07.2019г. на сумму 254 тыс руб.

Займ обществу от ФЗ Морцева В.П. в сумме 330 тыс. руб.

### **3.6. Страна 2340 «Прочие доходы» – 270 тыс. руб.**

в том числе:

- доходы от сдачи в аренду – 100 тыс. руб.;
- доходы от продажи основного средства (котел паровой) – 170 тыс. руб.;

### **3.7. Страна 2350 «Прочие расходы» – 740 тыс. руб.**

в том числе:

- услуги банка – 21 тыс. руб.;
- оплата штрафов – 100 тыс. руб.;

- реализация ОС – 101 тыс. руб.
- обязательства перед банком-518 тыс. руб.

#### **4. Раскрытие информации об изменениях оценочных значений (П. 6 ПБУ 21/2008).**

АО «Вольскхлеб» использует нормативный метод, предусмотренный статьей 324.1 НК РФ - расчет процентом от ФОТ-10%. Для расчета величины оценочного обязательства умножается процент, рассчитанный заранее и отраженный в учетной политике организации, на сумму фактических начислений (ФОТ начислений, входящих в базу расчета среднего заработка для отпусков), страховых взносов и взносов на "травматизм" с этих начислений текущего месяца с учетом предельной суммы отчислений в год 216 тыс. руб., после достижения которой обязательство не формируется. Остаток неиспользованного резерва отражен по строке 1540 ББ в сумме 53 тыс. руб.

#### **5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты, условных фактах хозяйственной деятельности (РАЗДЕЛ 3 ПБУ 7/98; РАЗДЕЛ 4 ПБУ 8/01):**

В связи с пандемией короновируса COVID 19, у АО «Вольскхлеб» снизились продажи почти на 40%, по сравнению с итогами прошлого периода. Однако, данное обстоятельство не ставит под угрозу работы предприятия не прерывно.

#### **6. Раскрытие информации о прекращаемой деятельности (РАЗДЕЛ 3 ПБУ 16/02):**

Общество прекращать деятельность не планирует.

#### **7. Раскрытие информации по отчетным сегментам (РАЗДЕЛ 4 ПБУ 12/2000):**

В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью Общества, и прибыли, извлекаемой им, организационной и управлеченческой структуры, системы внутренней отчетности для формирования данных по сегментам первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной - по географическим сегментам.

Первичная информация – операционные сегменты.

Ни один из видов хозяйственной деятельности Общества не соответствует условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

Вторичная информация – географические сегменты.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

#### **8. Раскрытие информации о совместной деятельности (РАЗДЕЛ 5 ПБУ 20/03):**

- Совместная деятельность Обществом в отчетном году не осуществлялась

#### **9. Численность.**

Среднесписочная численность АО «Вольскхлеб» за 2019г составила 52 человека.

Директор \_\_\_\_\_ /Морцов В.П./