Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2020г. по ЗАО «Щекинский хлебокомбинат»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2020год, сформированной Обществом, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели бухгалтерской отчетности – т.руб.

1. Сведения о хозяйственной деятельности
(общая информация)

Закрытое акционерное общество «Щекинский хлебокомбинат» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г.Щекино и Щекинского района № 5-595 от 5.05.1994 года.
Полное наименование общества: Закрытое акционерное общество «Щекинский хлебокомбинат».
Сокращенное наименование общества: ЗАО «Щекинский хлебокомбинат».
Юридический адрес :301240 г. Щекино, Тульской обл., ул.Л.Толстого, д.44.
Форма собственности – частная (акционерная собственность).
Основной вид деятельности – производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения (ОКВЭД 10.71)
Общество являясь юридическим лицом, имеет: самостоятельный баланс, расчетный счет в Отделении № 8604 Сбербанка России г.Тула, круглую печать со своим наименованием и другие реквизиты.
Общество зарегистрировано:
- в ИФНС – свидетельство о постановке на учет в ГНИ 71 № 0012435 от 12.04.1999г. ИМНС России г.Щекино Тульской области, ИНН 7118012500 по юридическому адресу: Тульская область, г.Щекино, ул.Л.Толстого, д.44
- в Пенсионном фонде - регистрационный № 081-027-000144
- в Фонде социального страхования – регистрационный № 7108040175

Органами управления общества являются:
-Общее собрание акционеров;
-Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Первым заместителем генерального директора является главный инженер, которому непосредственно подчиняется механическая, технологическая и производственная служба.

За прошедший период изменений в учредительные и иные правоустанавливающие документы не вносились. С 9 августа 2016 года генеральным директором является Кустова Елена Михайловна.

Среднесписочная численность работающих за 2020 год составила 60 человек.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.

2. Существенные аспекты учетной политики и предоставления информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 1/2008, п.18).

2.1. Основа составления отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона «О

бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом МФ РФ от 29.07.98 г. № 34н, требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», а также Учетной политикой Общества, утвержденной приказом Общества № 323 от 29.12.2018г.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

2.2. Основные средства (ПБУ 6/01 п.18, 32).

К основным средствам относятся активы соответствующие требованиям ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ МФ РФ № 26н от 30.03.2001 г.), принятые к учету в установленном порядке.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью более 40000 руб. за единицу отражаются в составе основных средств, а для налогового учета в сумме 100000 руб.

Способ начисления амортизированных начислений по всем группам основных средств – линейный.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы».

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

2.3. Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 п.6, 14, 40).

Амортизация нематериальных производится линейным способом. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В 2019 году Общество использовало балансовые счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

Величину нематериальных активов на 01.01.2021г. в сумме 50 тысяч рублей составила стоимость товарного знака, амортизация нематериальных активов – 33 тысяч рублей.

2.4. Материально-производственные затраты (ПБУ 5/01 п.27).

Оценка МПЗ при их отпуске в производство и ином выбытии осуществляется Обществом по методу ФИФО. Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ.

2.5. Расходы (ПБУ 10/99 п.20).

Сданные работы и оказанные услуги отражаются в бухгалтерском балансе по фактической полной себестоимости.

Расходы на приобретение работ и услуг и другие аналогичные расходы признаются по состоянию на последний день отчетного периода.

Бухгалтерский учет затрат по основному производству ведется с подразделением затрат на прямые (собираемые по дебету счета 20 «Основное производство» и косвенные (которые отражаются по дебету счетов 23 "Затраты по доставке собственной продукции", 25 "Общепроизводственные расходы", 28 "Брак в производстве"), которые по итогам отчетного периода списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются на 90-е счета пропорционально выручке (без НДС).

Расходы, отраженные на счет 26,2 «Общехозяйственные расходы по основному виду деятельности» ежемесячно списываются на счет 90 и счет 90,10 пропорционально выручке (без НДС).

Расходы, отраженные на счет 44 «Расходы на продажу по основному виду деятельности» ежемесячно списываются на счет 90 и счет 90,10 пропорционально выручке (без НДС).

Расходы, отраженные на счете 44,1 «Расходы на продажу в торговле» ежемесячно списываются на счет 90,2 и счет 90,10 пропорционально выручке (без НДС).

Расходы, учтенные на счетах 23 и 25 признаются в себестоимости продукции в отчетном месяце их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

При передаче на продажу или иные цели для оценки всех групп готовой продукции используется списание по методу ФИФО.

Учет товаров в торговле ведется по продажной стоимости.

Затраты по счету 41 "Товары для продажи (оптовая торговля)" списывается в дебет счета 90,1 «Выручка от оптовой торговли». Одновременно суммы торговой наценки, относящиеся к этим товарам, сторнируются по кредиту счета 42 "Торговая наценка" и дебету счета 90,1 «Выручка от оптовой торговли».

Затраты по счету 41,10 "Готовая продукция собственного производства в торговле" списывается в дебет счета 90,10 «Выручка от розничной торговли собственной продукции» по фактической себестоимости. Одновременно суммы торговой наценки, относящиеся к этим товарам, сторнируются по кредиту счета 42,10 "Торговая наценка на собственную продукцию" и дебету счета 90,10 «Выручка от розничной торговли собственной продукции».

Затраты по счету 41,2 "Товары в торговле (ЕНВД)" списываются в дебет счета 90,2 «Выручка от розничной торговли (ЕНВД)». Одновременно суммы торговой наценки, относящиеся к этим товарам, сторнируются по кредиту счета 42,2 "Торговая наценка в торговле" и дебету счета 90,2«Выручка от розничной торговли (ЕНВД)».

Сумма торговой наценки на остаток непроданных товаров в розничной торговле (счета 42,10 и 42,2) определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения суммы торговой наценки на остаток товаров на начало месяца и начисленной наценки за отчетный месяц к сумме проданных за месяц товаров (по продажным ценам) и остатка товаров на конец месяца (по продажным ценам)

2.6. Расходы будущих периодов.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете как расходы будущих периодов (на счете 97 «Расходы будущих периодов») и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки и направление списания расходов будущих периодов определяются в соответствии с действующим законодательством, исходя из конкретной хозяйственной ситуации.

2.7. Оценочные обязательства.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства: в виде резерва по сомнительным долгам, а также в виде резерва по оплате отпусков работникам и выплат компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении.

3. Изменения в учетной политике на 2020 г.

31.12.2019г. приказом № 639 руководителя Общества была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2020 год.

Изменений в учетной политике не было.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

На 01.01.2020 г. на балансе Общества числятся основные средства на сумму 9994 тыс. руб., а на 01.01.2021г. – 8795 т.руб, в том числе остаток по счету 01 – 33157 тыс. руб., остаток по счету 02 – 24362 тыс. руб.

В 2020 году новые основные средства в эксплуатацию не вводились.

На основании решения Щекинского районного суда от 07.05.2020г. по делу №2-323/2020 по иску ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» к Сулейманову Х.Р. в удовлетворении исковых требований ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» к Сулейманову Х.Р. по договору купли-продажи нестационарного торгового объекта отказано. Основное средство (нестационарный торговый объект – палатка), реализованное в 2019 году, в 2020 году возращено продавцу (ЗАО «Щекинский хлебокомбинат») с балансовой стоимостью 467 тыс.руб. В 2020 году внесены корректировки по сторнированию проводок по купле-продажи нестационарного торгового объекта в 2019 году.

В 2020 году выведено из эксплуатации основных средств на сумму 404 тыс. руб.

В собственности у Общества в 2020 году находятся 2 земельных участка.

5. Финансовые вложения.

На 01.01.2021г. у Общества отсутствовали финансовые вложения.

6. Запасы.

Запасы Общества по состоянию на 01.01.2021г. составляют 2546 тыс. руб. (строка 1210 баланса) и состоят из МПЗ.

Изменений способов оценки МПЗ за 2020 год не было. Резервов под снижение стоимости запасов в 2020 году не создавалось.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила 334 тыс. руб. (стр. 1230 баланса), которая состоит из дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги – 59 тыс. руб. (стр. 1231 баланса) и прочей дебиторской задолженности - 275 тыс. руб. (стр. 1232 баланса).

Обеспечений в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом не было.

8. Денежные средства и их эквиваленты.

На 01.01.2021г. остаток денежных средств составляет 275 тыс. руб. (строка 1250 баланса), в том числе по кассе - 107 тыс. руб., по расчетному счету - 126 тыс. руб., денежные средства в пути – 42 тыс. руб.

Денежных средств в иностранной валюте на 01.01.2021г. у Общества не было. Информация по денежным средствам отражена в отчете о движении денежных средств за период - 2020 год. Поступлений и платежей в части денежных потоков от инвестиционных операций в 2020 году у Общества не было.

У Общества не имеется недоступных для использования таких существенных сумм денежных средств и их эквивалентов как:

- открытых в пользу других организаций аккредитивов по незавершенным на отчетную дату сделкам;
- депозитным сертификатам, переданным на хранение нотариусу;

- денежных средств на депозите арбитражного суда;
- денежных средств под арестом.

На 01.01.2021г. денежных средств в виде не использованных кредитных линий не было, на условиях овердрафта –не было, по кредитным договорам – не было.

9. Прочие активы.

Расходы будущих периодов на 01.01.2021г. составляют 194 тыс. руб. (строка 1213 баланса), в том числе страхование - 158 тыс. руб.; подготовка электротехнического персонала, обучение по промышленной безопасности и т.п. - 22 тыс. руб., программное обеспечение СКБ «Контур-Экстерн» - 14 тыс. руб.

10. Уставный капитал.

Уставный капитал составляет 5 тыс. руб. (строка 1310 баланса).

11. Оценочные обязательства.

На основании пункта 8 ПБУ 8/2010 (утв. Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) создается резерв по оценочным обязательствам в виде расходов на отплату отпусков работников. Оценочное обязательство определяется на начало каждого года по категориям работников, исходя из количества неиспользованных дней отпуска, среднедневного заработка.

Не использованные по итогам отчетного года суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем году.

На 01.01.2021г. сальдо оценочного резерва по отпускам составляет 128 тыс. руб. (строка 1540 баланса).

12. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составляет 4279 тыс. руб. (строка 1520 баланса), в том числе:

расчеты с поставщиками 1598 тыс. руб. (строка 1521 баланса),
расчеты по налогам и сборам 929 тыс. руб. (строка 1522 баланса),
расчеты с персоналом по оплате труда 601 тыс. руб. (строка 1523 баланса),
прочая – 1151 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021г. у Общества не числятся обеспечения третьим лицам под собственные обязательства.

13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Финансовые показатели предприятия за 2020 год

№	Статьи затрат	2020г. (тыс. руб.)	2018г. (тыс. руб.)	Удельный показатель 2020г. к 2019г. (%)
1	Выручка от продажи товаров, продукции , работ, услуг	47668	49542	85,3

2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	35567	38058	88,9
3	Коммерческие расходы	4619	5299	83,8
4	Управленческие расходы	7940	8453	101,6
5	Итого себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	48126	51810	90,2
6	Прибыль (убыток) от продаж	(458)	(2268)	

Прочие доходы составили– 613 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах);

Прочие расходы – 1523 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах);

Налог на прибыль – 518тыс. руб. (строка 2410 отчета о финансовых результатах);

в т.ч. текущий налог на прибыль – 0 тыс. руб. (строка 2411 отчета о финансовых результатах);

отложенный налог на прибыль – 518 тыс. руб. (строка 2412 отчета о финансовых результатах);

Прочее – 20 тыс. руб. (строка 2460 отчета о финансовых результатах);

Чистая прибыль (убыток) – (932) тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах);

Резултат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода –(58) тыс. руб. (строка 2520 отчета о финансовых результатах);

Совокупный финансовый результат - убыток 990 тыс. руб. (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность за 2020 год у ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» нет.

Основные показатели работы основного производства ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» за 2020 год.

Наименование	Ед изм.	2020г.	2019г.	Удельный показатель 2020г. к 2019г. (%)
Объем товарной продукции по основному производству	т.р.	21967,78	22385,03	98,14
в т.ч. хлебобулочные изделия	т.р.	18368,79	18293,40	100,41
куличи	т.р.	524,27	608,34	86,18
сухари сдобные пшеничные	т.р.	309,68	402,16	77,00
кондитерские изделия	т.р.	2640,91	2871,85	91,96
прочая продукция	т.р.	124,13	209,28	59,31
Производительность труда	т.р.	366,13	283,35	129,21
Затраты на 1 руб. товарной продукции	-//-	1,08	1,12	96,59
Рентабельность основного производства	%	0,93	0,89	
Себестоимость продукции	т.р.	23732,14	25037,80	94,79
Средняя стоимость 1тн хлебобулочных	р.	99001,78	81361,86	121,68

кондитерских	р.	179166,21	155151,27	115,48
сухарных	р.	125886,18	122984,71	102,36
Удельный вес товарной продукции по хлебобулочным изделиям	%	83,62	81,72	102,33
Фонд оплаты труда по комбинату	т.р.	11219,60	11457,90	97,92
Численность среднесписочная по комбинату	чел.	60	79	75,95
Среднемесячная заработная плата по комбинату	руб.	15583,00	12086,00	128,93
Тоннаж: Хлебобулочные	тн	185,54	224,84	82,52
в т.ч. хлеб формовой	тн	77,03	76,17	101,13
булочные изделия	тн	104,48	143,06	73,03
сухари сдобные	тн	2,46	3,27	75,23
куличи	тн	1,57	2,34	67,09
Кондитерские изделия	тн	14,74	18,51	79,61
в т.ч. пирожные	тн	1,80	1,54	116,56
восточные сладости	тн	7,10	10,50	67,62
кексы	тн	0,76	0,71	107,04
печенье	тн	5,08	5,76	88,21
Прочая продукция	тн	0,83	0,97	85,36

«ЗАО Щекинский хлебокомбинат» на 01.01.2021г. имеет непокрытый убыток в сумме 7205 тыс. руб. За 2020 год сумма чистого убытка составила 990 тыс. руб. На 01.01.2021 г. текущие обстоятельства в сумме 16384 тыс. руб. превысили общую сумму активов Общества на 3043 тыс. руб. Данные события и условия наряду с другими вопросами указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества нет намерений прекращения своей деятельности, несмотря на убытки за период 2020 года.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения.
Налогообложение по налогу на добавленную стоимость производится по ставкам 10% и18%.
Начисленный НДС к уплате составил 3256,0 тысяч рублей, НДС к вычету по приобретенным товарам и услугам составил 2067,1 тысяч рублей. Удельный вес налоговых вычетов по НДС за 2020 год составил 63,49 %.

14. Связанные стороны.

Аффилированными лицами Общества на конец отчетного периода являются:

1. Кустова Елена Михайловна – 82,49% голосующих акций,
2. Шабунин Владимир Михайлович – 3,53% голосующих акций,
3. Троицкая Лариса Ивановна – 1,07% голосующих акций.

Операции по передаче каких-либо активов или обязательств между ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» и аффилированными лицами не проводились.

15. Условные обязательства и условные активы.

Условные обязательства.

Общество не участвовало в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году.

На 01.01.2021г. в судах общей юрисдикции и арбитраже нет нерассмотренных дел, в которых ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» является ответчиком.

По состоянию на 01.01.2021г. Общество не выдавало обеспечений в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

16. События, произошедшие после отчетной даты.

На 01.01.2021г. У Общества не было событий после отчетной даты.

18. Информация по прекращаемой деятельности.

У Общества нет намерений прекращения своей деятельности.

19. Государственная помощь.

В 2020 году Общество получило бюджетные средства в сумме 34 тыс. рублей, в том числе предоставление субсидии на возмещение заработной платы, принятого на работу и состоящего до трудоустройства на учете в качестве безработного – 25 тыс. руб.; финансовое обеспечение предупредительных мер по предупреждению короновирусной инфекции – 9 тыс. руб.

20. Прочие сведения.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в том числе влиянием условий COVID-19 оказала негативное влияние на финансовые показатели деятельности Общества в 2020 году.
На основании Указ губернатора Тульской области от 31 марта 2020 года № 19 "О внесении дополнения в указ Губернатора Тульской области от 16 марта 2020 года № 12" было запрещено проведение ярмарок, в связи с чем Общество недополучило выручки от деятельности ярмарки – 159 тыс. руб. (без НДС).
Также произошло снижение выручки основного производства на 1050,9 тыс. руб. (без НДС).

Генеральный директор Кустова Е.М.

Главный бухгалтер Троицкая Л.И.