

ПОЯСНЕНИЕ

К годовому бухгалтерскому балансу за 2015 год

Закрытое акционерное общество «Сухиничский комбикормовый завод»

1. Основные сведения об организации.

Закрытое акционерное общество «Сухиничский комбикормовый завод»

юридический и фактический адрес:

_Калужская область, г. Сухиничи, Элеваторный проезд, д. 3

Дата государственной регистрации: «20» апреля 2001 г.

ОГРН: 1024000805586

ИНН: 4017004650

КПП: 401701001

Зарегистрировано: Инспекция МНС РФ по Сухиничскому району, Калужской области

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2015 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2015 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 197 человек.

Основной вид деятельности Общества: Производство готовых кормов для животных (ОКВЭД 15.7)

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2015 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2015г. составляет 8 099 232 рублей.

Болховитинов Леонид Александрович количество акций 1 шт.

Закрытое акционерное общество «Феникс Инвест Груп» количество акций 8099231 шт.

В отчетном периоде со связанными сторонами операций не было.

2. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2015 году составили 1 140 589 тыс. руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2014 год – 966 802 тыс. руб.
- 2013 год - 1 222 143 тыс. руб.
- 2012 год – 908 726 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2015 году составили 1 095 910 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила 1 095 910 тыс. руб.

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2015 году составил: прибыль 17 527 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли составила 16 568 тыс. руб.

Возникшая разница в учете для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ сложилась из временной разницы и постоянных разниц

1. Временная разница образовалась в связи с различиями учета объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета(продажа с убытком ОС, применением амортизационной премии)
2. Постоянные разницы состоят из расходов, не принимаемых для целей НУ, в соответствии с НК РФ.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2015 году составила 48 593 тыс. руб. Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила 48 569 тыс.руб. Разница образовалась из за постоянных разниц между НУ и БУ ПБУ 18/02

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2015 году составила 76 039 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила 74 608 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество 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 составила 16 568 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 17 527 тыс. руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный расход по налогу на прибыль» составил 3 505 тыс. руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2015 году составил 13 741 тыс. руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ

. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2015 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1 от 31 декабря 2013 г.

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

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

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

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

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

Стоимость специальной оснастки, специальной одежды погашается линейным способом.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99.

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

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся: заработка плата, амортизация, аттестация оборудования, расходы на сырье, газ, воду, тепло, лабораторные исследования, социальные взносы, спецодежда, спецпитание, ремонт производственного оборудования.

Вспомогательное производство учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу» по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав прочих расходов. Резерв создается ежеквартально. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, сотрудникам на отчетную дату. Инвентаризация резерва проводится один раз в год.

Резервы по сомнительным долгам формируются по каждой сомнительной задолженности отдельно с учетом договорных обязательств.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2014 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Генеральный директор

Леонов В.В

Главный бухгалтер

Лаврухова Т.Н.

