Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2023г. по ЗАО «Щекинский хлебокомбинат»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, 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 2023 год составила 25 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 100000 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 2022 году Общество использовало балансовые счета 04 «Нематериальные активы» и 05 «Амортизация нематериальных активов».

Величину нематериальных активов на 01.01.2024г. в сумме 50 тысяч рублей составила стоимость товарного знака, амортизация нематериальных активов – 50 тысяч рублей, полностью самортизировался.

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 100000 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 «Продажи от оптовой торговли». Одновременно суммы торговой наценки, относящиеся к этим товарам, сторнируются по кредиту счета 42 "Торговая наценка" и дебету счета 90,1 «Продажи от оптовой торговли».

Затраты по счету 41,10 "Товар собственного производства в розничной торговле" списывается в дебет счета 90,10 «Продажи 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 «Продажи от розничной торговли собственной продукции».

Затраты по счету 41,2 "Товары покупные в торговле" списываются в дебет счета 90,2 «Продажи от розничной торговли покупными товарами». Одновременно суммы торговой наценки, относящиеся к этим товарам, сторнируются по кредиту счета 42,2 "Торговая наценка на покупные товары" и дебету счета 90,2 «Продажи от розничной торговли покупными товарами».

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 оплате отпусков работникам и выплат компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении.

3. Учетная политика на 2023 год.

30.12.2022г. приказом № 308-ОДП руководителя Общества была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского м налогового учета на 2023 год.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

На 01.01.2023г. на балансе Общества числятся основные средства на сумму 4555 тыс. руб., а на 01.01.2024г. – 5473 тыс. руб, в том числе остаток по счету 01 – 16068 тыс. руб., остаток

по счету 02 – 10595 тыс. руб. 01.01.2023г. был произведен пересчет срока полезного использования основных средств и остаток по счету 02 уменьшен на 1718 тыс.руб..

В 2023 году Общество не приобретало основных средств.

В 2023 году выведено из эксплуатации основных средств на сумму 158 тыс.руб., в том числе:
- автомобиль ГАЗ 270730 А 521 УМ 71, остаточная стоимость 54 тыс. руб.
- машина хлеборезательная WABAMA Singa-Electronik, остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,
- тестоделитель КТМ-1 Дуэт, остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,
- машина упаковочная MILANO (Босколо), остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,
- машина тестомесильная Прима-160Р, остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,
- автомобиль ГАЗ-САЗ 350701 В 234 УМ 71, остаточная стоимость 25 тыс. руб.
- машина хлеборезательная WABAMA Singa-Electronik, остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,
- печь хлебопекарная ротационная МУССОН-Ротор модель 99, остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,
- печь хлебопекарная ротационная МУССОН-Ротор модель 99, остаточная стоимость 79,00 тыс.руб.,
- машина отсадочно-дозировочная Eurodrop, остаточная стоимость 0,00 тыс.руб.,

В собственности у Общества в 2023 году находятся 2 земельных участка.

5. Финансовые вложения.

На 01.01.2024г. у Общества отсутствовали финансовые вложения.

6. Запасы.

Запасы Общества по состоянию на 01.01.2024г. составляют 453 тыс. руб. (строка 1210 баланса) и состоят из:

- сырья и материалов - 354 тыс. рублей (строка 1211 баланса),
- готовой продукции -0 тыс. рублей (строка 1212 баланса),
- расходы будущих периодов – 31 тыс. рублей (строка 1213 баланса),
- товаров – 68 тыс. рублей (строка 1214 баланса).

Запасы организации оценивались на каждую отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с п.29 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В качестве признаков обесценения запасов рассматривались следующие:

- моральное устаревание запасов;
- потеря запасами своих первоначальных качеств,
- снижение рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

На предмет обесценения не анализировались быстрооборачиваемые запасы (счета 10,1; 10,3; 10,4; 41,1; 41,2;43) и имеющие незначительную стоимость (счета 10,2; 10,5; 10,6; 10,9; 10,10;) по критерию уровня существенности.

ФСБУ 5/2019 «Запасы» применялось в 2023 году ко всем запасам, в т.ч. предназначенным для управленческих нужд.

Отпуск запасов в производство осуществлялся по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составила 161 тыс. руб. (стр. 1230 баланса), которая состоит из дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги – 83 тыс. руб. (стр. 1231 баланса) и прочей дебиторской задолженности - 78 тыс. руб. (стр. 1232 баланса).

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

8. Денежные средства и их эквиваленты.

На 01.01.2024г. остаток денежных средств составлял 74 тыс. руб. (строка 1250 баланса), в том числе по кассе - 12 тыс. руб., по расчетному счету - 23 тыс. руб., по кассе Щекинской городской ярмарки – 2 тыс. рублей, денежные средства в пути – 37 тыс. руб.

Денежных средств в иностранной валюте на 01.01.2024г. у Общества не было. Информация по денежным средствам отражена в отчете о движении денежных средств за период - 2023 год. Поступлений и платежей в части денежных потоков от инвестиционных операций в 2023 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 01.01.2024г. денежных средств в виде не использованных кредитных линий не было, на условиях овердрафта –не было, по кредитным договорам – не было.

9. Прочие активы.

Прочие оборотные активы отсутствуют.

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 01.01.2024г. сальдо оценочного резерва по отпускам составляет 81 тыс. руб. (строка 1540 баланса).

12. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024г. составляет 1846 тыс. руб. (строка 1520 баланса), в том числе:

расчеты с поставщиками 895 тыс. руб. (строка 1521 баланса),

расчеты по налогам и сборам 660 тыс. руб. (строка 1522 баланса),

расчеты с персоналом по оплате труда 291 тыс. руб. (строка 1523 баланса),

По состоянию на 01.01.2024г. у Общества не числятся обеспечения третьим лицам под собственные обязательства.

13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Финансовые показатели предприятия за 2023 год

№	Статьи затрат	2022г. (тыс. руб.)	2022г. (тыс. руб.)	Удельный показатель 2023г. к 2022г. (%)
1	Выручка от продажи товаров, продукции , работ, услуг	17600	38055	46,2
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	13271	27773	47,8
3	Коммерческие расходы	1648	2559	64,4
4	Управленческие расходы	8801	6683	131,7
5	Итого себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	23720	37015	64,1
6	Прибыль (убыток) от продаж	-6120	1040	

Прочие доходы составили– 1271 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах);

Прочие расходы – (1642) тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах);

Налог на прибыль – (1060) тыс. 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 – (1060) тыс. руб. (строка 2412 отчета о финансовых результатах);

Прочее – (0) тыс. руб. (строка 2460 отчета о финансовых результатах);

Чистая прибыль (убыток) – -5431 тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах);

Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода – 1718 тыс. руб. (строка 2510 отчета о финансовых результатах);

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода – 210 тыс. руб. (строка 2520 отчета о финансовых результатах);

Совокупный финансовый результат – убыток 3503 тыс. руб. (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

За 2023 год текущие обязательства в сумме 17913 тыс.руб. превысили общую сумму его активов на 9609 тыс.руб.

Общество имеет непокрытый убыток на 01.01.2024г. в сумме 12567 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 по состоянию на 01.01.2024г.

Основные показатели работы основного производства ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» за 2023 год.

Наименование	Ед из м.	2023г.	2022г.	Удельный показатель 2023г. к 2022г. (%)
Объем товарной продукции по основному производству	т.р.	3793,30	18905,34	20,06
в т.ч. хлебобулочные изделия	т.р.	3106,30	16024,48	19,38
куличи	т.р.	264,91	514,18	51,52
сухари	т.р.	30,40	223,78	13,58
кондитерские изделия	т.р.	382,39	2095,11	18,25
прочая продукция	т.р.	9,89	47,79	20,69
Производительность труда	т.р.	223,14	821,97	27,15
Затраты на 1 руб. товарной продукции	-//-	1,17	1,18	99,22
Рентабельность основного производства	%	0,85	0,85	
Себестоимость продукции	т.р.	4453,30	22368,30	19,91
Средняя стоимость 1тн хлебобулочных изделий	р.	146793,82	136704,32	107,38
кондитерских изделий	р.	290572,95	275093,22	105,63
сухарей	р.	251247,93	212314,99	118,34
Удельный вес товарной продукции по хлебобулочным изделиям	%	81,89	84,76	
Фонд оплаты труда по комбинату	т.р.	7129,20	11059,70	64,46
Численность среднесписочная по комбинату	чел.	25	46	54,35
Численность среднесписочная по основному производству	чел.	17	23	73,91
Среднемесячная заработная плата по комбинату	руб.	23764	20036	118,61
Тоннаж: Хлебобулочные	тн	21,992	119,899	18,34
в т.ч. хлеба смешанной валки	тн	6,793	35,610	19,08
булочные изделия	тн	14,368	81,610	17,61
сухари	тн	0,121	1,054	11,48
куличи	тн	0,637	1,257	50,68
прочая продукция	тн	0,073	0,368	19,84
Кондитерские изделия	тн	1,316	7,616	17,28
в т.ч. пирожное	тн	0,352	1,508	23,34
восточные сладости	тн	0,451	2,743	16,44
кексы	тн	0,151	0,686	22,01
печенье	тн	0,362	2,679	13,51

Предприятие находится на общем режиме налогообложения.
Налогообложение по налогу на добавленную стоимость производится по ставкам 10% и 20%.
Начисленный НДС к уплате составил 2225,9 тысяч рублей, НДС к вычету по приобретенным товарам и услугам составил 1483,8 тысяч рублей. Удельный вес налоговых вычетов по НДС за 2023 год составил 66,7%.

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 2023 году.

На 01.01.2024г. в судах общей юрисдикции и арбитраже нет нерассмотренных дел, в которых ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» является ответчиком.

По состоянию на 01.01.2024г. Общество не выдавало обеспечений в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций.

16. События, произошедшие после отчетной даты.

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность за 2023 год у ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» нет.

Генеральный директор Кустова Е.М.

Главный бухгалтер Троицкая Л.И.