Пояснения

к бухгалтерской отчетности за 12 месяцев 2019г. по ЗАО «Щекинский хлебокомбинат»

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2019 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 2019 год составила 77 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 01.01.2020г. в сумме 50 тысяч рублей составила стоимость товарного знака, амортизация нематериальных активов – 27 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 счете 26,2 «Общехозяйственные расходы по основному виду деятельности» ежемесячно списываются на счет 90 и счет 90,10 пропорционально выручке (без НДС).

Расходы, отраженные на счете 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 2019 г.

29.12.2018г. приказом № 323 руководителя Общества была утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2019 год.

Внесение корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2019 году не осуществлялось.

4. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.

На 01.01.2019 г. на балансе Общества числятся основные средства на сумму 12059 тыс. руб., а на 01.01.2020г. – 9994 т.руб, в том числе остаток по счету 01 – 34317 тыс. руб., остаток по счету 02 – 24323 тыс. руб.

В 2019 году было введено в эксплуатацию основных средств на сумму 146 тыс. руб., в т.ч. печь электрическая конвекционная «Фотон» - 1шт.

В 2019 году выведено из эксплуатации основных средств на сумму 2018 тыс. руб.

В собственности у Общества в 2019 году находятся 2 земельных участка.

5. Финансовые вложения.

На 01.01.2020г. у Общества отсутствовали финансовые вложения.

6. Запасы.

Запасы Общества по состоянию на 01.01.2020г. составляют 2499 тыс. руб. (строка 1210 баланса) и состоят из МПЗ.

Изменений способов оценки МПЗ за 2019 год не было. Резервов под снижение стоимости запасов в 2019 году не создавалось.

7. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 811 тыс. руб. (стр. 1230 баланса), которая состоит из дебиторской задолженности за реализованные товары, работы, услуги – 269 тыс. руб. (стр. 1231 баланса) и прочей дебиторской задолженности - 542 тыс. руб. (стр. 1232 баланса).

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

8. Денежные средства и их эквиваленты.

На 01.01.2020г. остаток денежных средств составляет 309 тыс. руб. (строка 1250 баланса), в том числе по кассе - 129 тыс. руб., по расчетному счету -170 тыс. руб., денежные средства в пути – 10 тыс. руб.

Денежных средств в иностранной валюте на 01.01.2020г. у Общества не было. Информация по денежным средствам отражена в отчете о движении денежных средств за период - 2019 год. Поступлений и платежей в части денежных потоков от инвестиционных операций в 2019 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 01.01.2020г. 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 01.01.2020г. составляют 203 тыс. руб. (строка 1213 баланса), в том числе страхование - 154 тыс. руб.; подготовка электротехнического персонала, обучение по

промышленной безопасности и т.п. - 31 тыс. руб., программное обеспечение СКБ «Контур-Экстерн» - 18 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 01.01.2020г. сальдо оценочного резерва по отпускам составляет 125 тыс. руб. (строка 1540 баланса).

На 01.01.2020г. сальдо созданного резерва по сомнительным долгам составляет 23 тыс. руб.

12. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составляет 6057 тыс. руб. (строка 1520 баланса), в том числе:

расчеты с поставщиками 1943 тыс. руб. (строка 1521 баланса),

расчеты по налогам и сборам 728 тыс. руб. (строка 1522 баланса),

расчеты с персоналом по оплате труда 542 тыс. руб. (строка 1523 баланса),

прочая – 2844 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2020г. у Общества не числятся обеспечения третьим лицам под собственные обязательства.

13. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества.

Финансовые показатели предприятия за 2019 год

№	Статьи затрат	2019г. (тыс. руб.)	2018г. (тыс. руб.)	Удельный показатель 2019г. к 2018г. (%)
1	Выручка от продажи товаров, продукции , работ, услуг	49542	58072	85,3
2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	38058	42829	88,9
3	Коммерческие расходы	5299	6320	83,8
4	Управленческие расходы	8453	8315	101,6
5	Итого себестоимость реализованных товаров, продукции, работ, услуг	51810	57464	90,2

6	Прибыль (убыток) от продаж	(2268)	608	

Прочие доходы составили– 1431 тыс. руб. (строка 2340 отчета о финансовых результатах);

Прочие расходы – 1913 тыс. руб. (строка 2350 отчета о финансовых результатах);

Налог на прибыль – 396 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 – 396 тыс. руб. (строка 2412 отчета о финансовых результатах);

Прочее – 94 тыс. руб. (строка 2460 отчета о финансовых результатах);

Чистая прибыль (убыток) – (2448) тыс. руб. (строка 2400 отчета о финансовых результатах);

Совокупный финансовый результат - убыток 2448 тыс. руб. (строка 2500 отчета о финансовых результатах).

Событий после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на отчетность за 2019 год у ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» нет.

«ЗАО Щекинский хлебокомбинат» на 01.01.2020 г. имеет непокрытый убыток в сумме 6215 тыс. руб. За 2019 год сумма чистого убытка составила 2448 т.руб. На 01.01.2020 г. текущие обстоятельства в сумме 16791 тыс.руб. превысили общую сумму активов Общества на 2057 т.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 2019 года.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения.
Налогообложение по налогу на добавленную стоимость производится по ставкам 10% и18%.
Начисленный НДС к уплате составил 3558,2 тысяч рублей, НДС к вычету по приобретенным товарам и услугам составил 2346,6 тысяч рублей. Удельный вес налоговых вычетов по НДС за 2019 год составил 65,9 %.

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 2019 году.

На 01.01.2020г. в судах общей юрисдикции и арбитраже нет нерассмотренных дел, в которых ЗАО «Щекинский хлебокомбинат» является ответчиком.

По состоянию на 01.01.2020г. Общество не выдавало обеспечений в форме поручательств третьим лицам по обязательствам других организаций.

16. События, произошедшие после отчетной даты.

На 01.01.2020г. У Общества не было событий после отчетной даты.

18. Информация по прекращаемой деятельности.

У Общества нет намерений прекращения своей деятельности.

19. Государственная помощь.

В 2019 году Общество не получило бюджетных средств.

Генеральный директор Кустова Е.М.

Главный бухгалтер Троицкая Л.И.