Российская Федерация
Открытое Акционерное Общество
"Маслодел"

413093 г. Маркс
Саратовской области
ул. Советская, 1

тел./факс (84567) 5-81-76

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:
ОАО «Маслодел»

ИНН: 6443005256
КПП :644301001

Дата начала хозяйственной деятельности -12.03.1985г.
Основной вид деятельности ОКВЭД-10.51, - «Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции»
Организационно-правовая форма собственности по ОКОПФ-12247.
Предприятие имеет производственную базу по адресу- Саратовская обл, г.Маркс, ул. Советская, дом.№1.
Среднесписочная численность на отчетный период составляет-173 чел.
Уставной капитал-4674,00руб

Акционер ОАО «Маслодел», владеющие свыше 5% акций:

Наименование участника/акционера	Категория ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Доля в уставном капитале/доля принадлежащих акций, %
Акционерное общество «МОЛВЕСТ»	обыкновенные именные акции	4674	100

Услуги по ведению реестра владельцев ценных бумаг оказывает регистратор АО «Регистратор Р.О.С.Т.» Договор № РА-140/2014 от 15 сентября 2014г.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерский учет в ОАО «Маслодел» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по

ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34-н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом счетов, сформированным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н. На предприятии бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов и бухгалтерской программы 1С «Управление производственным предприятием, редакция 1.3».

Общество находится на общей системе налогообложения.

2.1 Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 000 рублей за единицу.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии со вторым разделом Методических указаний по учету основных средств №91н.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

2.1.6. Сроки полезного использования

Правила и порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств утверждаются Приказом руководителя предприятия. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"). Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Основные группы:

Здания от 5 лет до 30 лет и выше

Сооружения от 3 лет до 30 и выше

Машины и оборудование от 1 года до 30 лет и выше
Транспорт от 2 лет до 30 лет и выше
Производственный и хозяйственный инвентарь от 1 года до 25 лет

2.1.7. Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС, включаемые в состав МПЗ.

2.1.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС списываются, согласно п. 27 ПБУ 6/01, на затраты текущего отчетного периода, к которому они относятся по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н.

2.2.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица. МПЗ принимаются к учету в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных).

2.2.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам)

Материально-производственные запасы, как приобретенные (полученные) от других организаций, так и изготовленные силами организации, принимаются к учету по фактической себестоимости, возвратные отходы – по цене возможного использования.

2.3. Организация учета затрат на производство

Затраты на производство каждого вида услуг собирать по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах.

Затраты общепроизводственного назначения собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода распределять между видами услуг на отдельных субсчетах счета 20, пропорционально сумме прямых затрат.

Списание общехозяйственных затрат (счет 26) производить с применением метода «директ-костинг» и способом отнесения на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

1.5.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.5. Применение ПБУ 18/02

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

3. Финансовые результаты и расчеты

Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Номенклатурные группы	За текущий год (руб)		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
1	8	9	10
Переработка давальческого сырья	98778049,80	97283904,65	1494145,15
Услуги по доставке сырья	30860912,25	30517476,39	343435,86
Холод	4567621,46	4516294,65	51326,81
Итого	134206583,51	132317675,69	1888907,82

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Прочие доходы и расходы	За текущий год (руб)		
	Доходы	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
1	8	9	10
Благотворительная, спонсорская помощь		150 000,00	-150 000,00
Госпошлина		5600,00	-5600,00
Доходы и расходы от реализации прочего имущества	1262213,85	901996,02	360217,83
Доходы и расходы текущего периода (не принимаемые в целях н/о)		63525,00	-63525,00
Доходы и расходы текущего периода (принимаемые в	72226,76	32000,00	40226,76

целях н/о)			
Единовременная премия (з/п)		449036,82	-449036,82
Материальная помощь		107150,00	-107150,00
Налоги и сборы (приниаемые в целях н/о)		190406,37	-190406,37
Налоги и сборы (не приниаемые в целях н/о)		145416,49	-145416,49
НДС от списания кредиторской задолженности		177,10	-177,10
Прочие доходы и расходы (не учитываемые в целях н/о)		2706,69	-2706,69
Прочие доходы и расходы (учитываемые в целях н/о)	244247,54		244247,54
Расходы по безвозмездной передаче имущества		12705,00	-12705,00
Списание кредиторской задолженности	28462,06		28462,06
Списание дебиторской задолженности	-553,00		-553
Услуги банка (комисс.за зачисление з/п на пластик)		338374,97	-338374,97
Штраф административный		335000,00	-335000,00
Штрафы, пени по налогам и сборам		2012,35	-2012,35
Итого	1606597,21	2736106,81	-1129509,60

4. Анализ финансового положения

4.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		

1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	30 230	27659	71,3	60,3	-2571	-8,5
в том числе: основные средства	29 250	26472	69	57,7	-2778	-9,5
нематериальные активы	–		–		–	–
2. Оборотные, всего	12 176	18211	28,7	39,7	+6035	+49,6
в том числе: запасы	3 706	3825	8,7	8,3	+119	+3,2
дебиторская задолженность	8 332	14230	19,6	31	+5898	+70,8
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	138	156	0,3	0,3	+18	+13
Пассив						
1. Собственный капитал	28 314	26668	66,8	58,1	-1646	-5,8
2. Долгосрочные обязательства, всего	170	163	0,4	0,4	-7	-4,1
в том числе: заемные средства	–		–		–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	13 922	19039	32,8	41,5	+5117	+36,8
в том числе: заемные средства	–		–	–	–	–
Валюта баланса	**42 406**	45870	**100**	**100**	**+3464**	**+8,2**

* Без доходов будущих периодов, возникших в связи с безвозмездным получением имущества и государственной помощи, включенных в собственный капитал.

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 60,3% внеоборотных активов и 39,7 текущих. Активы организации за анализируемый период (с 31.12.2019 по 31.12.2020) увеличились на 3464 тыс.руб. (на 8,2%). Несмотря на увеличение активов, собственный капитал уменьшился на 5,8%.

Рост величины активов организации связан, в первую очередь, с ростом показателя по строке «дебиторская задолженность» на 5898 тыс.руб (708%).

Одновременно, в пассиве баланса прирост наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность-4530 тыс.руб. (88,5%)
- Оценочные обязательства-587 тыс.руб. (11,5%)

Среди отрицательно изменившихся статей баланса можно выделить «основные средства» в активе и «нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в пассиве (-2778 тыс.руб..и -1646 тыс.руб соответственно).

На 31.12.2020 значение собственного капитала составило 26668,0 тыс. руб., что на 1646,0 тыс.руб., или 5,8% меньше значения на начало анализируемого периода (31.12.2019).

4.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2019	31.12.2020	на начало анализируемого периода (31.12.2019)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	28 314	26668	66,8	58,1	-1646	-5,8
2. Уставный капитал	5	5	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	28 309	26663	66,8	58,1	-1646	-5,8

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2020 намного (в 5 333,6 раза) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 5,8% за весь рассматриваемый период.

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию.

- количество, выпущенных акций-нет.
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности- 4674,00 руб.
- количество обыкновенных акций, находящихся в собственности-4674 шт.
- величина базовой прибыли-354008,12 руб.
-величина базовой прибыли на акцию-75,73 руб.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 1889 тыс. руб., что составляет 1,4% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 2010 тыс.руб., или на 51,6%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 4766 и 6776 тыс. руб. соответственно).

Причем в процентном соотношении изменение расходов (+5,4%) опережает изменение выручки (3,7%).

Убыток от прочих операций за год составил 1130 тыс. руб.,что на 304 тыс. руб. (36,8%) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2019	2020	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	129 440	134206	+4766	+3,7	131823
2. Расходы по обычным видам деятельности	125541	132317	+6776	+5,4	128929
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	3899	1889	-2010	-51,6	2894
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-826	-1130	-304	↓	-978
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	3073	759	-2314	-75,3	1916
6. Проценты к уплате	–		–	–	–
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-781	-405	+376	↑	-593
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	2292	354	-1938	-84,6	1323
Справочно: Совокупный финансовый результат периода	2292	354	-1938	-84,6	1323
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	x	-1646	x	x	x

5. Информация о связанных сторонах

100% акций предприятия принадлежит АО «МОЛВЕСТ» ИНН 3662104737. Председателем Совета директоров АО «МОЛВЕСТ» является Бакаев Андрей Анатольевич.

Дивиденды в 2020 году выплачены АО «МОЛВЕСТ» в сумме 2000004,60руб., на основании Решения №1 от 20.06.2020г единственного акционера ОАО «Маслодел».

Члены Совета директоров ОАО «Маслодел»: Ходырев К.В., Лемдяева С.Д., Куликова Н.Н., Меснякович В.И., Волкова О.В.

- Лемдяева С.Д. – Председатель совета директоров
- Ходырев К.В. – Единоличный исполнительный орган
- Лемдяева С.Д. –Главный бухгалтер ОАО «МаслодеЛ»

Ревизионная комиссия :

Гусейнова А.Х., Серёгина Л.И., Матаева А.Т.

За 2020 год управленческому персоналу ОАО «Маслодел»:
-генеральному директору-Ходыреву К.В.
-заместителю генерального директора по экономической безопасности-Шевалдину Г.В.
-главному бухгалтеру-Лемдяевой С.Д.
-начальнику производства-Акумгалиевой А.Ж.
-начальнику производства-Судневой В.М.
-главному инженеру-Мирошниченко А.В.
-главному экономисту-Куликовой Н.Н.
Выплаты по трудовым договорам составили- 3682,00 тыс.руб., в т.ч. заработная плата -3526,00тыс. руб., отпускные - 156,00тыс. руб. НДФЛ составил- 411,00 тыс.руб., страховые взносы -1119,00 тыс.руб.

6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Обществом создавался резерв на оплату отпусков, сумма не использованного резерва на 31.12.2020г. составляет 3977тыс.руб.

7. Оценка непрерывности деятельности

До настоящего момента пандемия коронавируса (COVID-19) не оказала существенного влияния на финансовое положение Общества, в том числе на объемы оказываемых услуг и осуществление расчетов с контрагентами.

Учитывая меры, принимаемые Правительством Российской Федерации по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

8. События после отчетной даты, условные факты хозяйственной деятельности

События после отчетной даты, как объекты бухгалтерского учёта, отсутствуют. Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно не менее 12 месяцев.

9. Информация о прекращаемой деятельности

Общество прекращать деятельность не планирует.

Генеральный директор
ОАО «Маслодел» /Ходырев К.В./

Главный бухгалтер
ОАО «Маслодел». /Лемдяева С.Д./
«12» февраля 2021г.

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ САРАТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ Г. МАРКС ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «МАСЛОДЕЛ»