ОАО ТЗП «Продтовары»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2020 год.

(единица измерения – тыс. руб.)

1. Общие сведения.

Юридический адрес: Республика Мордовия, город Рузаевка, улица Рубцова 20а.

Основной вид деятельности: розничная торговля, сдача в аренду нежилых помещений.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату 56 человек.

Информация об акционерах:

Акционерами общества являются 5 акционеров предприятия. Работающим акционерам принадлежит 22130 акций или 44,26 %. Акционерами общества являются юридические лица: ОАО «Рузхиммаш» и отдел по управлению муниципальным имуществом администрации городского поселения Рузаевка. ОАО «Рузхиммаш» принадлежит 2666,8 акций или 5,33%. Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации городского поселения принадлежит 1380,9 акций, что составляет 2,76%.

Исполнительные органы:

Исполнительными органами являются:

- совет директоров
- единоличный исполнительный орган

Состав совета директоров

ФИО	должность
Логунова Любовь Николаевна	Пенсионерка
Зыкова Нина Николаевна	Пенсионерка
Полынкова Елена Анатольевна	Ген. директор ОАО ТЗП «Продтовары»
Логунова Наталья Владимировна	Начальник отдела ОАО ТЗП «Продтовары»
Кориневич Галина Викторовна	Специалист ОАО ТЗП «Продтовары»

В отчетном периоде вознаграждений за работу совета директоров не производилось.

Единоличный исполнительный орган

ФИО	должность
Полынкова Елена Анатольевна	Генеральный директор

За отчетный период вознаграждения единоличному исполнительному органу составили 533,6 тыс. руб.; с данных выплат начислены и уплачены:

НДФЛ – 69,4 тыс. руб.;

Страховые взносы, страховая часть – 116,5 тыс. руб.

Контролирующий орган:

- ревизор

ФИО	должность
Шичкина Валентина Борисовна	Бухгалтер ОАО ТЗП «Продтовары»

По итогам 2019 года на основании постановления собрания акционеров было принято решение дивиденды не выплачивать.

2. Учетная политика.

1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность ОАО ТЗП «Продтовары» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н) в редакции от 11.04.2018, иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор ОАО ТЗП «Продтовары».

2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

ПБУ 3/2006 не применяется, так как предприятие не осуществляло валютных операций.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) установлено, что в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Нематериальные активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением (ПБУ 14/2007). Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОК и ТР)

Предприятие не ведет научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

6. Основные средства

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве и реализации продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев (ПБУ 6/01).

Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования ОС определяется на основании классификации ОС, включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства РФ от 01.01.2002 г. №1)

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете ведется линейным методом.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Затраты по достройке, дооборудовании, модернизации, реконструкции ОС собираются по дебету счета 08 с последующим отнесением в дебет счета 01.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8.ПБУ 19/02). Финансовые вложения сроком менее одного года считать – краткосрочными, более одного года – долгосрочными.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв на обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

9. Материально-производственные запасы

В состав МПЗ относятся материалы, товары, топливо, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, тара и другие ценности предприятия. Согласно положению по бухгалтерскому учету, материально производственные запасы учитываются по фактической себестоимости. Товары, приобретенные для продажи, в розничной торговле учитываются по продажным ценам, включающим в себя, помимо стоимости приобретения, торговую наценку. Товары на складах учитываются по цене поставщика, включая НДС.

С 1 января 2021 года бухгалтерский учет запасов ведется по стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, который отменяет ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

С 2021 года организация учитывает активы, предназначенные для управленческих нужд в составе запасов. К ним относятся офисная бумага, картриджи, канцелярские товары, подарки к праздникам для сотрудников (п.2 ФСБУ 5/2019).

Активы со сроком полезного использования больше 12 месяцев, но стоимостью менее 40 тыс. руб. с 2021 года в составе запасов не учитываются. Затраты по ним списываются сразу в расходы отчетного периода (п.3 ФСБУ 5/2019).

Обществом принято решение перейти на применение ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019, п. 14 ПБУ 1/2008).

10. Незавершенное производство

Общество не занимается производством.

11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов определяются согласно п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, должны соответствовать условиям признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам следует относить векселя, депозитные вклады до востребования и сроком исполнения не более 6 месяцев. Поступления от погашения денежных эквивалентов не увеличивают денежные потоки.

13. Кредиты и займы полученные.

Кредиты и займы могут быть краткосрочными и долгосрочными.
Общество может привлекать заемные средства у банков, юридических и физических лиц.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резерв по отпускам в бухгалтерском учете – это обязательство, позволяющее оценить наличие ответственности общества перед сотрудниками. Правила установлены в ПБУ 8/2010, утвержденные приказом Минфина от 13.12.2010 №167н и ФЗ «О бухгалтерском учете».

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков Обществом создается два раза в год: на 30 июня и на 31 декабря, Рассчитывается резерв по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и дней отпуска, заработанных сотрудником. На сумму резерва начисляются страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование работников.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не является плательщиком налога на прибыль.

16. Признание доходов

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. В бухгалтерском учете выручка определяется по методу начисления.

3. Раскрытие существенных показателей.

Отдельные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыты в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. в виде табличных форм.

1. Денежные средства и их эквиваленты

Движение денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов предоставлена в следующей таблице:

Денежные средства и денежные эквиваленты	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Деньги в кассе	93	68
Деньги на расчетном счете	115	3
Деньги в пути	238	231
Депозиты в банке	12200	9800
Итого	12646	10102

Свободные денежные средства предприятие размещало на депозитном счете в АО «КС БАНК».

2. Капитал и резервы

2.1 Уставный капитал

Уставный капитал на отчетную дату составил 1900 тыс. руб.

2.2. Резервный капитал

Резервный капитал составляет 583 тыс. руб., сформирован на основании Устава общества.

3. Кредиты и займы

Общество в отчетном периоде не получало заемных и кредитных средств.

4. Налоги

Предприятие является плательщиком ЕНВД и УСНО (доходы) и прочих налогов перечисленных в таблице

№	Наименование налога	Оплачено в 2020 году тыс. руб.	Оплачено в 2019 году тыс. руб.
1	Подоходный налог с физ. лиц	1258	1567
2	ЕНВД	1825	2045
3	Земельный налог	132	132
4	Транспортный налог	30	30
5	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0	0
6	УСН (доходы)	115	146
7	Налог на прибыль (дивиденды)	0	2
8	Взносы в пенсионный фонд	2084	2659
9	Взносы ФОМС	535	616
10	Взносы ФСС	239	340
11	Взносы ФСС (травмы)	20	23

За отчетный период уменьшился на 31 тыс. руб. налог УСН (доходы) в связи с уменьшением поступлений процентов по долговым финансовым вложениям. За отчетный период уменьшился фонд оплаты труда по отношению к 2019 году в связи с сокращением численности сотрудников, а также с введением с 01.04.2020г. для субъектов МСП пониженных ставок по страховым вносам, соответственно, уменьшились НДФЛ и отчисления по фондам (на тыс. руб.):
НДФЛ -309
Взнос в пенсионный фонд - 575
Взнос ФОМС -81
Взнос ФСС - 101
Взнос ФСС (травмы) - 3

5. Выручка от продаж

В бухгалтерском учете выручка определяется по методу начисления.

Выручка отражена в отчете о финансовом результате по строке 2110

	За отчетный период	За аналогичный период предшествующего года	Отклонение + -
Выручка всего тыс. руб.	65276	74293	-9017
В том числе: режим ЕНВД режим УСН	64000 1276	71719 2574	-7719 -1298

Объем выручки уменьшился на 9017 тыс. руб. или на 12,14%.

Объем выручки от розничной торговли уменьшился на 7719 тыс. руб. в связи с сокращением собственных торговых точек, низкой покупательской способностью населения и возросшей конкуренцией с сетевыми магазинами. Объем выручки по режиму УСН уменьшился на 1298 тыс. руб. в связи с сокращением спроса на торговые точки, сдаваемые в аренду другим организациям.

На снижение выручки в том числе оказала влияние вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 в Российской Федерации и в мире в целом.

	За отчетный период	За аналогичный период предшествующего года	Отклонение + -
Валовая прибыль тыс. руб.	16481	19239	-2758
В том числе: режим ЕНВД режим УСН	15456 1025	17153 2086	-1697 -1061

Валовая прибыль за отчетный период уменьшилась на 2758 тыс. руб. или на 14,33 %.

Валовая прибыль от розничных продаж уменьшилась на 1697 тыс. руб. Валовая прибыль от сдачи в аренду помещений уменьшилась на 1061 тыс. руб.

	За отчетный период	За аналогичный период предшествующего года	Отклонение + -
Прибыль (Убыток) от продаж тыс. руб.	-3106	-4329	1223
В том числе: режим ЕНВД Режим УСН	-4131 1025	-6415 2086	2284 -1061

Прибыль от продаж увеличилась на 1223 т. р. При этом получен убыток от продаж 3106 т. р.

6. Расходы по обычным видам деятельности

Издержки всего: 19587 тыс. руб.

Издержки (коммерческие расходы) отражаются в отчете о фин. результатах по строке 2210.

Наименование статьи	Тыс. рублей	%
Издержки всего: В том числе по статьям	19587	100
Заработная плата	9676	49,4
Резерв на выплату отпускных	980	5,0
Расходы по аренде и содержания помещений	3282	16,76
Расходы на текущий ремонт	376	1,92
Расходы на топливо (ГСМ)	434	2,21
Отчисления на социальные нужды	2601	13,28
Амортизация основных средств	414	2,11
Расходы на охрану	172	0,88

Расходы по содержанию холодильного оборудования	156	0,8
Расходы по вывозу и захоронению ТКО	92	0,47
Потери товаров в пределах норм естественной убыли	48	0,25
Налоги (земельный, транспортный, окружающей среды)	157	0,80
Услуги связи	240	1,22
Расходы по сбору выручки	74	0,38
Расходы по содержанию ККТ	118	0,6
Прочие расходы	767	3,92

Самой большой статьей затрат являются расходы по оплате труда сотрудникам предприятия. Среднемесячная заработная плата составляет 16110 рублей.

7. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

В отчетном периоде фактическое потребление энергетических ресурсов составило:

	Количество	Сумма (тыс. руб.)
Газ природный	58,966 тыс. м3	412
Тепловая энергия	125,07 Гкал	331
Электроэнергия	279,474 тыс. КВтч	2394

Большое внимание уделяется экономии средств. Холодильное оборудование меняется на более современное и экономичное в плане потребления электроэнергии. Расчеты за потребление воды, газа, электроэнергии ведутся по приборам учета. Вывоз и захоронение ТКО производится из фактического образования, путем отметки оказанных объемов в путевом листе. Картонная упаковка сдается как макулатура.

8. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы строка 2340 отчета о финансовых результатах за отчетный период составили 373 тыс. руб., в том числе:

- бонус от поставщика 155 тыс. руб.
- от сдачи макулатуры и пленки 34 тыс. руб.
- результат инвентаризации 32 тыс. руб.
- неустойка – 152 тыс. руб.

Прочие расходы строка 2350 отчета о финансовых результатах за отчетный период составили 1000 тыс. руб., в том числе:

- списан брак и уценка товара 97 тыс. руб.
- премии и единовременные выплаты работникам 28 тыс. руб.
- юридические услуги и отчетность 67 тыс. руб.
- услуги банка 435 тыс. руб.
- услуги аудита 53 тыс. руб.
- прочие (лицензия) 68 тыс. руб.

- списана дебиторская задолженность 12 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 240 тыс. руб.

В отчете о финансовом результате по строке 2410 Налог на прибыль отражен налог по упрощенной системе налогообложения (доходы) – 108 тыс. руб., по строке 2460 Прочее - единый налог на вмененный доход – 1793 тыс. руб.

9. Прибыль на акцию

Предприятие является открытым акционерным обществом. Общество за отчетный период получило убыток. Величина базовой прибыли на одну акцию, которая отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся, акционерам-владельцам обыкновенных акций составляет отрицательный показатель - 0,10056 тыс. руб.

10. Связанные стороны

Связанными сторонами общества являются члены совета директоров, лица имеющие право распоряжаться более чем 20 % акций общества, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

10.1 Аффилированные лица общества:

№	Фамилия, Имя, Отчество Аффилированного лица	Кол-во принадле-жащих акций	Признаки аффилированности
1	Логунова Любовь Николаевна	14950,0	Председатель совета директоров, лицо, которому принадлежит более 20 % акций общества
2	Зыкова Нина Николаевна	900	Член совета директоров
3	Кориневич Галина Викторовна	1200	Член совета директоров
4	Полынкова Елена Анатольевна	1500	Член совета директоров, исполняет обязанности единоличного исполнительного органа, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.
5	Логунова Наталья Владимировна	12180,9	Член совета директоров, лицо, которому принадлежит более 20 % акций общества
6	Полынков Сергей Николаевич	0	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Супруг лица, являющегося исполнительным единоличным органом

7	Полынкова Екатерина Сергеевна	0	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дочь лица, являющегося исполнительным единоличным органом
8	Полынкова Ирина Сергеевна	0	Лицо, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо. Дочь лица, являющегося исполнительным единоличным органом

В отчетном периоде сделок со связанными сторонами общество не осуществляло.

10.2 Бенефициарные лица общества:

Бенефициарный владелец -физическое лицо, которое прямо владеет ОАО ТЗП «Продтовары» и контролирует его действия – Логунова Любовь Николаевна, доля в Уставном капитале составляет 29,9 %. В отчетном году Общество не осуществляло операций с Логуновой Л.Н.

11. События после отчетной даты

Обществу не известно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ОАО ТЗП «Продтовары».

12. Условные факты хозяйственной деятельности.

На момент составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

13. Непрерывность деятельности.

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества оказала влияние пандемия новой корнавирусной инфекции (COVID-19). Введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ, таких как: приостановление деятельности отдельных организаций, ограничение передвижения граждан на соответствующей территории, привело к снижению покупательского спроса населения. Это, в свою очередь, сказалось на снижении выручки от розничных продаж ОАО ТЗП «Продтовары» с 71719 тыс. руб. в 2019 году до 64000 тыс. руб. в 2020 году.

Тем не менее, деятельность Общества осуществлялась в непрерывном режиме. Ввиду специфики деятельности организации, сотрудники не переводились на удаленный режим работы, но Обществом были созданы все условия для надлежащего и безопасного для здоровья выполнения сотрудниками своих трудовых функций.

В настоящее время руководство Общества следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, принимает меры по стабилизации финансово-экономической ситуации в организации. На основании изложенного руководство Общества допускает уверенность в способности продолжать деятельность в течение ближайших 12 месяцев. Общество не имеет намерения прекращения своей финансово-экономической деятельности.

Генеральный директор
ОАО ТЗП «Продтовары» Полынкова Е.А.

16.02.2020 г. Составила: гл. бухгалтер Ларина Е.Н.