

**Закрытое Акционерное Общество
«РОСПРОДУКТ»**

**249033, Россия,
Калужская область,
ИНН 4025052495**



**г. Обнинск,
ул. Горького, 62,
КПП 402501001**

ОГРН 1024000941898

тел/факс (08439) 6-30-42, 5-85-33

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Закрытое акционерное общество «РОСПРОДУКТ» создано 22 марта 1999 года, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №6, свидетельство № 0015036 серия 40.

Местонахождение Общества: юридический адрес зарегистрирован: по адресу 249033, г. Обнинск, ул. Горького 62.

Единоличный исполнительный орган - в соответствии с пунктом 9 Устава Общества

функции единоличного исполнительного органа осуществляются Генеральным директором.

Форма собственности: частная, непубличное акционерное общество.

Уставный капитал Общества составляет 20 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Сведения об учредителях Общества:

№	Учредитель	Доля лица в уставном капитале Общества
1	Глухов В.Н.	60%
2	Рыжиков С.М.	40%

В своем составе Общества по состоянию на 31.12.2020г. не имеет обособленных подразделений.

Численность работающих по состоянию на 31.12.2020 года - 42 человека.

Основным видом деятельности является: деятельность по упаковыванию товара (ОКВЭД 82.92).

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Учетная политика по бухгалтерскому учету, утвержденная приказом руководителем Общества №1 от 01.01.2020года разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции.

Основные положения Учетной политики:

- доходы признаются в случае увеличения будущих экономических выгод, связанного с увеличением активов или уменьшением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- расходы признаются в отчете о финансовых результатах в случае уменьшения будущих экономических выгод, связанного с уменьшением в активах или увеличением обязательств, которые могут быть надежно оценены;

- амортизация основных средств и нематериальных активов начисляется линейным способом;

- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости; при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

- товары, приобретенные Обществом для продажи, учитываются по стоимости их приобретения;

- незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости;

- полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно и оцениваются по фактической себестоимости.

С 01.01.2021г. планируется внести изменение в учетную политику. Списание материально-производственных запасов будет осуществляться в бухгалтерском учете по способу ФИФО в связи с усовершенствованием учета и переходом на новый программный продукт.

3. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 В составе основных средств отражены: - здания и сооружения, машины и оборудование, вычислительная техника и прочие виды основных средств со сроком службы более 12 месяцев, используемые при осуществлении основных видов деятельности либо для управленческих нужд предприятия и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Оценка основных средств, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, производится по рыночной стоимости.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью.

На балансе Общества имеются объекты основных средств, стоимость которых не погашается, а именно- земельные участки.

Начисление амортизации основных средств по всем группам производится линейным способом.

Для целей исчисления налога на прибыль амортизация основных средств производится линейным способом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002г. №1

Принятые организацией сроки полезного использования основных средств:

№	Группа основных средств	Срок полезного использования
1	Первая группа (все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно)	13 месяцев
2	Вторая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно)	25 месяцев
3	Третья группа (имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно)	37 месяцев
4	Четвертая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно)	61 месяцев
5	Пятая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно)	85 месяцев
6	Шестая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно)	121 месяцев
7	Седьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно)	240 месяцев
8	Восьмая группа (имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно)	300 месяцев

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество для осуществления производственной деятельности использует:

- имущество, принадлежащее на праве собственности, расположенное по адресу: 249033, г. Обнинск, ул. Пяткинский пр. 12;
- арендует нежилое помещение площадью 84 кв. м., расположенное по адресу: 249033, г. Обнинск, ул. Горького 62.;
- арендует нежилое помещение площадью 43 кв. м., расположенное по адресу: 249033, г. Обнинск, ул. Пяткинский пр. 12 офис.12.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы, принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

3.2 Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, поскольку Общество не имело активов, потерявших свои потребительские свойства.

3.3 Дебиторская задолженность на 31.12.2020г. (строка 1230 бухгалтерского баланса) отражена в сумме 16060 тыс. руб. в том числе основные дебиторы:

- ООО «Альбатрос» в сумме 3276 тыс. руб.,
- ООО «Ист - Вест Ложистик» в сумме 2722 тыс. руб.,
- ООО «Оберон» в сумме 906 тыс. руб.,
- АО "Газопром Газораспределение ОБНИНСК" в сумме 296 тыс. руб.,
- ООО «СтройтехмонтажПлюс» в сумме 753 тыс. руб.,
- ООО «СК «Триумф» 746 тыс. руб.

В отчетном 2020 году за счет резерва по сомнительным долгам была списана дебиторская задолженность:

- в сумме 828 тыс. руб. по Компании ООО «Япошка Сити» (прекращение деятельности юридического лица на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства от 03.08.2020г.),

- в сумме 636 тыс. руб. по ООО «ТД «Планета Вкуса» (прекращение деятельности юридического лица на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства от 03.12.2020г.).

3.4 Кредиторская задолженность на 31.12.2020 г. (строка 1520 бухгалтерского баланса) отражена в сумме 10152 тыс. руб. в том числе основные кредиторы:

ООО «Агроиндустрия» в сумме - 992 тыс. руб.,

ООО «Принд Дизайн» в сумме 233 тыс. руб.,

ООО «ТБФ» в сумме 585 тыс. руб.,

ООО «КБК» в сумме 162 тыс. руб.,

ИП Ильина В.В. в сумме 160 тыс. руб.,

ТОО "Tengri Supply Group" в сумме 182 тыс. руб.,

ООО «Альбатрос» в сумме 792 тыс. руб.

3.5 На за балансовых счетах учтены :

арендованные основные средства в сумме 1142 тыс. руб.

товарно -материальные ценности в сумме 5170 тыс. руб.

материалы принятые на хранение в сумме 2970 тыс. руб.

бланки строгой отчетности (Карта водителя (СКЗИ)- 13 тыс. руб.

3.6 В 2020 году Обществом признано оценочное обязательство по предстоящим расходам на отпуска работников в сумме 6165 тыс. руб., погашено в сумме 3038 тыс. руб., списано как избыточная сумма 155 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2020г. в балансе отражено оценочное обязательство в сумме 4114 тыс. руб.

4. СВЕДЕНИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2020г.

№	ФИО	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества %
1	Глухов В.Н.	участник	60%
2	Рыжиков С.М.	участник	40%

Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу было выплачено в сумме 4391 тыс. руб., удержан налог НДФЛ -566 тыс. руб.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный год независимо от положительного или отрицательного его характера для организации, без знания о которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации (п.6 ПБУ 7/98) не произошло.

6. УСЛОВНЫЕ ФАКТОРЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На 31.12.2020 не выявлены какие-либо условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности, а именно:

- не выдавались гарантии, поручительства в пользу третьих лиц;

- отсутствуют разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет.

По состоянию на 31.12.2020 г. имеется незаконченное судебное разбирательство по делу №А23-1213/2020 ООО «Маркет Логистик» от 12.05.2020г. Вероятность принятия решения в пользу Общества более 50%.

7. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ И БЕЗВОЗМЕЗНОЕ ПОЛУЧЕНИЕ

В отчетном периоде и на дату подписания отчетности Общество не являлось получателем государственной помощи, не получало безвозмездно имущество.

8. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ, не имеет подотчетных сегментов, информация по которым подлежала бы раскрытию в бухгалтерской отчетности.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По состоянию на 31.12.2020г. Обществом не принимались решения о прекращении какой-либо деятельности.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не является участником простого товарищества.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В 2020 году Общество осуществляло операции со связанными сторонами в рамках финансово-хозяйственной деятельности.

Перечень операций приведен в таблице:

Наименование организации	№ и дата договора	Сторона договора	Вид операции	Объем операции, реализовано, приобретено	Оплачено	Сальдо расчетов на 31.12.2020г.
ООО «МИНИПАК»	10/1 от 04.01.2020г.	ЗАО «РОСПРОДУКТ»	Упаковывание	1 045 760.00	584 320.00	160 000.00

12. ИНАЯ ИНФОРМАЦИЯ, РАСКРЫВАЕМАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

12.1 Общество в 2020 году заключало договоры, предусматривающие оплату в рублях по курсу иностранной валюты: курсовые разницы в расчетах не возникали, поскольку договоры предусматривали предварительную оплату.

12.2 Общество в 2020г. не заключало договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами.

12.3 В бухгалтерском балансе по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражен остаток денежных средств на расчетных счетах Общества в сумме 26952 тыс. руб., что соответствует данным строки 4500 Отчета о движении денежных средств.

13. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

13.1 В данном разделе пояснений к бухгалтерской отчетности приведен анализ финансового положения и эффективности деятельности Общества за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г.

Финансовый анализ за 2020год.

Коэффициенты:

Коэффициент текущей ликвидации 4,33

Коэффициент быстрой ликвидации 1,95

Рентабельность

Рентабельность продукции 0,10

Рентабельность активов 0,13.

13.2 Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества за 2020 год приведены ниже.

За отчетный период структура выручки от продаж сложилась следующим образом.

№	Номенклатурная группа	Выручка без НДС, (т. р.)	Удельный вес в общей сумме выручки
1	Готовая продукция (крупная фасовка)	9397	7,2
2	Готовая продукция (мелкая фасовка жидких продуктов)	80855	61,9
3	Готовая продукция (мелкая фасовка сухих продуктов)	32009	24,5
4	Реализация услуг	2091	1,6
5	Тара и упаковка	132	0,1
6	Товары	6172	4,7
	ИТОГО	130656	100

Реализация на внутреннем рынке 95,9 %, экспорт 4,1%.

Исходя из раскрытия строки 2220 отчета о финансовых результатах, Общество учитывало общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на счет реализации.

Структура расходов по обычным видам деятельности (строка 2220 ОФР)

- амортизация ОС, НМА в сумме 452 тыс. руб.,
- затраты на оплату труда в сумме 17055 тыс. руб.,
- расходы на рекламу в сумме 198 тыс. руб.,
- страхование автотранспорта 334 тыс. руб.,
- ремонт автотранспорта 1200 тыс. руб.,
- прочие расходы в сумме 6899 тыс. руб.

Прочие доходы (строка 2340 отчета о финансовых результатах) отражены в сумме 5 385 тыс. руб., в том числе:

- доходы по договору цессии в сумме 40 тыс. руб.,
- восстановленный резерв по сомнительным долгам в сумме 4925 тыс. руб.,
- резерв ежегодных отпусков 155 тыс. руб.,
- оприходование материалов по результатам инвентаризации 241 тыс. руб.,
- страховое возмещение 24 тыс. руб.,

Прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах) отражены в сумме 6 889 тыс. руб., в том числе:

- расходы на услуги банка в сумме 424 тыс. руб.,
- начисленный резерв по сомнительным долгам в сумме 4384 тыс. руб.,
- расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд в сумме 206 тыс. руб.,
- расходы по договору цессии 149 тыс. руб.,
- списание НДС на прочие расходы 41 тыс. руб.,
- восстановление НДС – (блокируется до подтверждения 0%) 634 тыс. руб.,
- благоустройство территории 1051 тыс. руб.,

13.3 Общество не было включено в перечень пострадавших отраслей Указом Президента №294 от 28.04.2020г. Общество в 2020г. работало в штатном режиме. Но при этом многие наши покупатели (у которых в обслуживании кафе и рестораны) были в это

время закрытыми, что привело к снижению выручки за 2020г. по сравнению с 2019г. на 14 %.

Прибыль до налогообложения составила 12420 тыс. руб. (строка 2300 отчета о финансовых результатах)

Расходы по налогу на прибыль составили 2793 тыс. руб., в том числе текущий налог на прибыль с минусом 2807 тыс. руб., отложенный налог на прибыль с плюсом 14 тыс. руб.

Общество применяет ПБУ 18/02, использует балансовый метод.

Чистая прибыль за 2020 год (строка 2400 отчета о финансовых результатах) отражена в сумме 9 627 тыс. руб.

13.4 Выводы по результатам анализа

Финансовое состояние Общества устойчивое.

13.5 Непрерывность деятельности

Общество подтверждает способностью продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов; активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

14. ИНФОРМАЦИЯ О НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество не осуществляет НИОКР.

15. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество в рамках производственной деятельности энергоресурсы закупает напрямую у поставщика ПАО «Калужская сбытовая компания», приобретено энергоресурсов за 2020г. на сумму 1660 тыс. руб.

16. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

На деятельность Общества могут влиять следующие риски: конкурентная среда, зависимость от основных контрагентов, валютные риски, поскольку основным поставщикам оплата осуществляется в рублях по курсу ЦБ РФ.

Генеральный директор



Глухов В.Н.