

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2020 год

1. Общие сведения.

1.1. Сокращенное наименование **АО «Родина»;**

1.2. Юридический адрес: 188572, Россия, Ленинградская область, Сланцевский район, деревня Выскатка, улица Центральная, дом 48;

1.3. Дата государственной регистрации: 17 апреля 1996 года;

1.4. Численность сотрудников по состоянию на 01.01.2020 год - **184** чел. человека;

1.5. Наличие обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств – **не имеется;**

1.6. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:

1.6.1. *Юридические лица* – ООО «Пискаревский молзавод» всего акций - **127 875 - 78, 2555%.**

1.6.2. *Физические лица*- 592 человека- всего акций **35 466 – 21,7041%**

в т.ч.

акционеры, владеющие свыше 1%:

- Анпилогова Т.Н. – 1,5275%
- Маринкина Л.В. – 1,9614%
- Понасенков В.Н. – 2,0183%

акционеры, владеющие менее 1 %:

- Серов Н.П. – 0,9687%
- Яковлева Т.С. – 0,4706%
- Евдокимова З.П. – 0,3929%
- Антонов В.А. – 0,5422%

Всего акций **12879 – 7,8816%**

1.6.3. Акции в общей собственности: **66 – 0,0404%**

Всего в наличии АО «Родина» **163 407 обыкновенных именных акций;**

1.7. Уставный капитал оплачен в размере **163 тыс. руб.**, что составляет 100%;

1.8. Дочерние и зависимые общества – **отсутствуют;**

1.9. **Наблюдательный Совет** общества:

Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (N и дата протокола)	Вознаграждения
Прохоров Сергей Иванович –член Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось
Попова Людмила Викторовна– член Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось
Бубновская Ирина Юрьевна – член Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось

Точка Наталья Анатольевна – Председатель Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось
Иванова Оксана Петровна– член Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось
Иваненко Сергей Сергеевич – член Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось
Киселев Антон Львович- член Наблюдательного Совета	Протокол № 1 от 15.05.2020	Не выплачивалось

1.10. **Исполнительный единоличный орган** Общества утвержден Решением Наблюдательного Совета АО «Родина» - директор АО «Родина» Прохоров Сергей Иванович (Протокол N 1 от 26.04.2016 года.);

1.11. **Контрольный орган** Общества – ревизионная комиссия утверждена Решением Годового общего собрания акционеров АО «Родина» - Ревизионная комиссия 15.05.2020 г.- (Протокол № 1 от 15.05.2020 года):

Ф.И.О.	Должность
Маринкина Людмила Викторовна	Старший прораб
Лазарева Елена Алексеевна	Зав.центральным складом
Логунова Вера Николаевна	Бухгалтер-кассир

1.12. **Перечень видов деятельности**, из них обычных видов деятельности:

- основной целью деятельности Общества является извлечение прибыли;
- основным предметом деятельности Общества является **разведение КРС молочного направления;**

1.13. Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей;

1.14. Изменение налоговых ставок – не изменялись

1.15. Проведена инвентаризация на основании приказа № 20 от 30.10.2020 г.

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	01.11.20 г.	
Материально-производственные запасы	01.11.20 г.	
Незавершенное производство	31.12.20 г.	
Денежные средства	31.12.20 г.	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.20 г.	
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.20 г.	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.20 г.	
Расчеты по налогам и сборам	31.12.20 г.	

1.16. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерская служба АО «Родина», возглавляемая главным бухгалтером, является самостоятельным структурным подразделением. Главный бухгалтер обеспечивает организацию бухгалтерского учета и контроль за правильностью отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

На должность главного бухгалтера назначена Иванова Оксана Петровна, образование высшее экономическое. Должностные обязанности работников бухгалтерии определены должностными инструкциями, утвержденными начальником предприятия.

Работники ознакомлены с должностными инструкциями, о чем свидетельствуют их личные подписи. Кадровый состав бухгалтерии, распределение участков работы остаются неизменными на протяжении ряда последних отчетных периодов.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы бухгалтерского учета «1-С Бухгалтерия» версия 8.3 непрерывно, в полном объеме. Применяется План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом МФ РФ № 94н от 31.10.2000 г.

Документирование хозяйственных операций производится, как правило, по мере их возникновения, в правильных суммах и на основании первичных документов, за исключением случаев, указанных в наших замечаниях в других разделах.

Ведение первичного учета осуществляется в основном с применением унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Госкомстатом РФ.

Учетная политика предприятия утверждена приказом № 46 от 31 декабря 2019 года «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета АО «Родина» на 2020 г.», приказом № 49 от 31 декабря 2019 года «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения АО «Родина» на 2020 год.

Приказом об учетной политике предприятия установлены следующие **основные способы и методы ведения бухгалтерского учета:**

1. Активы срок полезного использования, которых превышает 12 месяцев стоимостью до 40000 рублей включительно за единицу актива учитывать в бухгалтерском учете в составе **материально-производственных запасов на счете - 10**. При передаче этих активов в производство их стоимость списывается единовременно на расходы производства. В целях контроля за сохранностью учитывать эти активы на забалансовом счете - МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2. К **основным средствам** относить предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Независимо от стоимости к основным средствам относить автотранспорт.

3. Не являются основными средствами, а учитываются в составе средств в обороте, независимо от стоимости и срока полезного использования: специальная одежда и обувь,

специальный инвентарь и аналогичные предметы, согласно действующим нормативным актам по бухгалтерскому учету.

4. Не относятся к основным средствам и учитываются на предприятии в составе средств в обороте предметы со сроком полезного использования менее 12 месяцев, независимо от их стоимости.

5. Переоценка стоимости объектов основных средств производится в соответствии с Постановлением Правительства РФ.

6. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

7. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по сумме фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств погашается путем начисления **амортизации** в течение срока их полезного использования. Начислением амортизации производится независимо от результатов хозяйственной деятельности. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденному приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н, по основным средствам, приобретенным после 01 января 2002 года, амортизацию начислять линейным способом исходя из полезного срока использования по группам объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования каждого объекта основных средств устанавливается самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию. Амортизацию начислять с 1-го числа того месяца, который следует за месяцем введения основного средства в эксплуатацию. Ремонт основных средств отражается путем включения фактических затрат на расходы производства по мере выполнения ремонтных работ.

8. В составе материально-производственных запасов учитываются материальные ценности, используемые в качестве сырья, материалов, комплектующих изделий при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, а также для управленческих нужд. В составе материально-производственных запасов учитываются также средства труда (инвентарь и хозяйственные принадлежности), срок использования которых не превышает 12 месяцев. Производственные запасы отражать в бухгалтерском учете по фактической себестоимости путем прямого отражения расходов на приобретение на соответствующих счетах (10.01, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08, 10.09, 10.10, 10.11, 10.12, 10.13, 10.14) в корреспонденции со счетами расчетов.

9. Учет затрат на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» ПБУ 10/99. Затраты учитываются в том периоде, к которому они относятся, исходя из принципа

временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Учет затрат на производство работ, услуг ведется в разрезе видов затрат (расходы на оплату труда, материалов, амортизации и др.). Оценка стоимости материальных ресурсов, списываемых на расходы производства, осуществляется по средней себестоимости.

10. Распределение и использование чистой прибыли: чистая прибыль предприятия по фондам не распределяется.

11. АО «Родина» создает резерв на оплату отпусков. Данные расходы принимаются к учету по моменту их возникновения.

12. Учет выручки от реализации товаров (работ, услуг), иного имущества и прочих доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Выручка от реализации работ, услуг, выручка от реализации иного имущества, прочие доходы признаются по мере предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов за отгруженные товары, выполненные работы и оказанные услуги исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Иные доходы признаются по мере их образования (выявления) в следующем порядке:

- штрафы, пени, неустойки и суммы, причитающиеся в возмещение убытков – в том отчетном периоде, когда они признаны должником или вступило в силу соответствующее решение суда;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности – в том отчетном периоде, в котором истек срок исковой давности;
- иные поступления – по мере образования (выявления).

Синтетический учет ведется методом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов, разработанным на основе Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г.

3. Пояснения к отчетности

Пояснения к Бухгалтерскому балансу (Форма N 1), касающиеся существенных показателей.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не осуществлялась.

Данные об остатках и оборотах по счетам 01 и 02 за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 1

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01. Основные средства	725 805 987,30		153 986 997,14	95 010 328,22	784 793 202,78	
02. Амортизация основных средств		314 720 638,89	29 664 658,71	45 993 700,45		331 049 680,63

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31 декабря 2020 года составила **453 743 522,15 руб.**

Данные синтетического учета по счетам 01, 02 соответствуют данным аналитического учета и строке 1150 бухгалтерского баланса за 2020 год.

Аналитический учет ведется по группам, а также по объектам. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. При вводе объекта ОС в эксплуатацию оставляется инвентарная карточка ОС-6 и акт приема-передачи ОС-1, ОС-16.

С работниками структурных подразделений, занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой переданных им материальных ценностей, заключены типовые договоры о полной материальной ответственности.

Инвентаризация остатков материалов во всех подразделениях проведена в соответствии с Приказом № 20 от 30.10.2020 г по состоянию на 01.11.2020 года.

По результатам инвентаризации материалов оформлены инвентаризационные описи материалов. Итоги инвентаризации зафиксированы в инвентаризационной ведомости и утверждены руководителем Общества, в котором указано, что в результате инвентаризации излишки и недостачи ТМЦ не выявлены. Фактическое наличие материалов на 01.11.2020 г. соответствует остаткам, отраженным в бухгалтерском учете на счетах 10.01, 10.03, 10.04, 10.05, 10.06, 10.08, 10.09, 10.10, 10.11, 10.12, 10.13, 10.14.

Данные об остатках и оборотах по **счету 10 «Материалы»** за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 2

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
10, Материалы	74 707 529,21		651 133 964,73	631 164 063,44	94 677 430,5	

В соответствии с учетной политикой, в 2020 году Общество ведет учет затрат по видам деятельности. Объектом калькулирования является вид выполняемых работ, услуг. При этом на счете 20 «Основное производство» фактически учитывается себестоимость работ. Для организации учета затрат на производство работ, услуг применяются счета:

- 20 «Основное производство»,
- 23 «Вспомогательные производства»,
- 25 «Общепроизводственные расходы»,
- 26 «Общехозяйственные расходы».

Согласно данным бухгалтерского учета, общая сумма себестоимости реализованных (выполненных) работ (услуг) за 2020 год составила **366 102 тыс. руб.** Данные, отраженные в отчете о финансовых результатах на 31 декабря 2020 года **по строке 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, услуг»** соответствует данным бухгалтерского учета.

По состоянию на 31.12.2020 года остатки незавершенного производства - **10 666 тыс. рублей.**

По состоянию на 31.12.2020 года сумма расходов будущих периодов по данным бухгалтерского учета составила **4 327 тыс. рублей.**

По состоянию на 31.12.2020 года выпуск акций Обществом **не произведен** и не зарегистрирован, изменения в Устав Общества **не внесены**.

Кассовые операции в 2020 году велись только в валюте Российской Федерации. Наличной иностранной валюты в кассе предприятия нет.

В результате проверки нарушений по ведению кассовой книги, соблюдению лимита в кассе не выявлено.

Данные об остатках и оборотах **по счету 50 «Касса»** за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 3

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
50, Касса	55 299,86		7 691 000,01	7 651 365,65	94 934,22	

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами учитываются на счетах **60,62,76**. Аналитический учет организован в разрезе поставщиков и подрядчиков, дебиторов и кредиторов.

Данные об остатках и оборотах **по счетам 60,62,76** за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 4

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60	11 675 075,99	30 375 843,32	415 217 802,79	416 701 951,58	5 526 702,77	25 711 618,89
62	4 762 751,92	3 797 187,00	58 406 682,84	54 609 495,84	3 077 194,05	25 711 618,89
76	2 917 698,00	10 294 041,23	22 431 809,79	29 959 700,83	10 074 232,38	24 978 466,65

На основании приказа № 20 от 30.10.2020 года Обществом проведена инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами. Оформление операций по проведению инвентаризации и ее результатов произведено с соблюдением требований действующего законодательства. Расхождений по результатам проведенной инвентаризации не выявлено.

В течение 2020 года Обществу **не предъявлялись** претензии, расчетов по указанным операциям не производилось. В бухгалтерском учете также **не отражались** операции, связанные с расчетами по претензиям.

Числящаяся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2020 года сумма дебиторской задолженности подтверждена соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства, а также данными проведенных сверок расчетов и данными проведенной инвентаризации.

Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам велся в установленном порядке на **счете 68**, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Данные об остатках и оборотах по счету 68 «Расчеты с бюджетом» за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 5

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68	3 870 969,73	16 783,00	50 535 765,22	51 002 887,60	3 342 666,01	77 964,34

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2020 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

Нормирование заработной платы производится на основании следующих нормативных документов:

- Трудового Кодекса РФ
- Приказов руководителя предприятия
- Коллективный договор.

Данные об остатках и оборотах по **счетам 69** «Расчеты по социальному страхованию» и **70** «Расчеты по оплате труда» за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 6

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
69	1 759 583,10	1 620 973,12	30 471 225,74	31 051 815,28	795 229,54	1 237 199,10
70		3 083 130,10	94 447 737,54	94 604 512,02		3 239 904,58

Данные об остатках и оборотах по **счету 71** «Расчеты с подотчетными лицами» за 2020 год приведены в таблице:

Таблица № 7

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71	66 304,63		1 189 521,60	1 223 284,95	32 541,28	

Согласно данным регистров бухгалтерского учета и данным бухгалтерской отчетности за 2020 год АО «Родина» имело следующие показатели хозяйственной деятельности:

Доходы по обычным видам деятельности **384 517 тыс. руб.**

Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг **366 102 тыс. руб.**

Прочие доходы **58 133 тыс. руб.**
Прочие расходы **12 040 тыс. руб.**
Проценты к уплате **359 тыс. руб.**
Прибыль до налогообложения **64 149 тыс. руб.**
Текущий налог на прибыль **578 тыс. руб.**
Чистая **63 571 тыс. руб.**

4. Сведения о событиях после отчетной даты:

1. На момент составления бухгалтерской отчетности Общество **не имеет** судебных споров.
2. Наличие претензий со стороны покупателей и подрядчиков решаемые во внесудебном порядке- **нет**.
3. Наличие выданных судом исполнительных листов – **нет**.
4. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам, которые находятся в стадии банкротства, реорганизации или ликвидации с указанием сумм задолженности – **нет**.
5. Сведения о наличии кредиторской и дебиторской задолженности в иностранной валюте с указанием сумм долга и срока погашения обязательства, а также о суммах положительных и отрицательных курсовых разниц за 2020 год и отдельно за декабрь 2019 г. – **отсутствуют**.

5. Сведения о исполнении Федерального закона РФ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» и законодательства о противодействии коррупции

1. Наличие операций по перечислению денежных средств в интересах третьих лиц – **не производились**.
2. Заключение контрактов с государственными предприятиями – **не проводилось**.

6. Сведения о влиянии пандемии коронавирусной инфекции на деятельность организации

1. Общество **не относится** к пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции отрасли.
2. Руководство общества считает, что АО «Родина» **адаптировалась** к условиям распространения коронавирусной инфекции.
3. Простои в использовании объектов основных средств- **нет**.
4. Субсидии в связи с пандемией – **не получали**.

7. Сведения о событиях после отчетной даты:

1. Обществом **выполнялись** условия возврата бюджетного кредита, полученного с господдержкой.
2. В период распространения коронавирусной инфекции общество **не имеет** судебных споров.
3. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по контрагентам из пострадавших отраслей – **нет**.
4. Пандемия оказала существенное значение на уменьшение выручки организации – **нет**.
5. Списания запасов в результате пандемии с учетом количественных показателей – **нет**.
6. Затраты и резервы на реструктуризацию, включая затраты на выходные пособия работникам – **нет**.
7. Выполнение ограничительных условий (ковенант) кредитных соглашений – **нет**.
8. Обязательства по выплате неустоек за несоблюдение условий договоров – **нет**.
9. Условных факторов хозяйственной деятельности – **не имеется**.

Директор АО «Родина»

Прохоров С.И

Главный бухгалтер АО «Родина»

Иванова О.П..

