

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
акционерного общества «Россиянка» за 2020 год.

АО «Россиянка» зарегистрировано в январе 1993 г. и является правопреемником торгово - коммерческого предприятия общественного питания.

Юридический (фактический) адрес предприятия – 171163, Тверская область, город Вышний Волочек, ул.Екатерининская, д.10.

ИНН 6908001190 КПП 690801001

ОГРН 1026901604355

ОКВЭД 56.29: деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

Тел. 8(48233)6-13-62, 8-930-169-18-75

Электронная почта 135abc@vvol.tvcom.ru rossiyankavvol@yandex.ru

Среднегодовая численность работающих за 2020 год составила 77 человек.

Органами управления общества являются (п. 8.6 Устава Общества):

- общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

Уставный капитал общества составляет 3 721 (Три тысячи семьсот двадцать один) рубль и состоит из 3721 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рублю каждая. Акции оплачены полностью. В течение 2020 года уставный капитал не менялся. Убыток на одну акцию за 2020 год составляет 398,3 руб.

В 2020 году создается оценочное обязательство на оплату отпусков в размере 633 тыс.руб.

Генеральный директор общества - Зугрова Лидия Васильевна.

Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества являются акционеры, бенефициары, члены совета директоров:

Зугрова Лидия Васильевна

Занимаемая должность- единоличный исполнительный орган общества (генеральный директор)

Процент обыкновенных акций общества, которым лицо владеет - 13,4 %

Бубнова Валентина Степановна

Занимаемая должность на предприятии- заведующая кафе №13

Процент акций общества, которым лицо владеет – 7,8%.

Бессеребренникова Ирина Валентиновна

Занимаемая должность- заведующая кафе № 1

Процент обыкновенных акций общества, которым лицо владеет - 10,0 % .

Паскина Надежда Александровна

Занимаемая должность- главный бухгалтер

Процент обыкновенных акций общества, которым лицо владеет- 9,6 %

Садкова Нина Павловна

Занимаемая должность- товаровед

Процент обыкновенных акций общества, которым лицо владеет- 7,3 %

Ревизионная комиссия на собрании не избрана ввиду отсутствия кворума при рассмотрении данного вопроса повестки дня.

Информация о размерах вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу:

- краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодный оплачиваемый отпуск и начисленные обязательные платежи во внебюджетные фонды):

Зугрова Л.В. - генеральный директор, член Совета директоров - 271363руб., страховые взносы – 81409руб.

-долгосрочных и иных вознаграждений не предусмотрено.

На 31 декабря 2020 года АО «Россиянка» имеет следующую торговую сеть:

Кафе -	- 3 ед.	- на 68 пос. мест
Столовые и буфеты -	- 14 ед.	
раздаточники при школах		

ИТОГО: 17ед.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (в посл. ред. от 24.12.2010), Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в посл. ред. от 04.12.2012), а также действующих Положений по бухгалтерскому учету.

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Применяемая организацией **учетная политика** на 2020 год отражена в приказе №11 от 26.12.2019г., № 4/1 от 01.06.2020г.

1. АО «Россиянка» с 01.01.2020г. применяет упрощенную систему налогообложения.
2. Отчетным периодом для составления бухгалтерской отчетности является год.
3. Срок полезного использования объектов основных средств и доходных вложений определяется из предполагаемого срока его эксплуатации в целях производства или управлений (с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1)
Срок полезного использования объекта не может превышать срока, определенного техническими условиями или иными нормативно-техническими ограничениями.
4. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

5. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд.

При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта; стоимость объекта от 40000 руб. и выше.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

6. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40000 руб. списываются по мере их передачи в эксплуатацию, ведется реестр по учету данных предметов.

7. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

8. Расходы, отраженные на счете 44 «Расходы на продажу» в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в дебет счета 90 «Продажи».

9. Оценка товаров производится по продажной стоимости на счете 41.1 с отдельным учетом наценок на счете 42.

10. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

11. Признание прибыли от продажи товаров, продукции (работ, услуг) считать момент отгрузки товаров, продукции (работ, услуг).

Все муниципальные контракты (договора), заключенные на 2020 год, выполнены.

ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

На начало отчетного периода остаточная стоимость основных средств составляла 202 тыс. руб., в том числе по видам:

- здания 8 тыс. руб.
- оборудование 168 тыс. руб.
- земельный участок 26 тыс. руб.

На конец отчетного периода остаточная стоимость основных средств составила 182,3 тыс. руб.,

в том числе по видам:

- здания 7,3 тыс. руб.
- оборудование 149 тыс. руб.
- земельный участок 26 тыс. руб.

Общество арендует два основных средства: здание по адресу: В.Волочек, ул.Б.Садовая, д. 103/111, где расположено кафе №13 и здание по адресу: В.Волочек, ул. Екатерининская, д.10, где расположено кафе №1.

НАЛИЧИЕ И ДВИЖЕНИЕ ЗАПАСОВ

	Наличие на 01.01.2020г.	Движение за 2020г.		Наличие на 31.12.2020г.
		Поступление	Расход	

Тара	0,9			0,9
Топливо	1	451	451	1
Продукты питания для приготовления блюд и перепродажи	429,8	85488,8	85502,5	416,1
Итого	431,7			418

ТОВАРООБОРОТ

Оборот общественного питания за 2020 г. составил 26341 тыс.руб., снижение к 2019г.- 13,4%.

ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

За 2020г. обществом получены доходы в сумме 19780 тыс. руб., что на 1,1 % меньше, чем в 2019 г., в т.ч.:

- наценка общественного питания-16415 тыс. руб. снижение к 2019 году на 17,9%
- прочие доходы - 3365 тыс. руб. в том числе:
излишки товаро - материальных ценностей – 34 тыс.руб.
субсидия от государства – 2398 тыс.руб.
обнуление налогов и сборов – 933 тыс.руб.

За 2020 г. расходы общества составили 21262 тыс. руб., что на 1,8 % больше, чем в 2019г. в т.ч.:

- заработная плата- 12420,3 тыс. руб., что составляет 58,4 % от всех расходов.

Материальные и прочие затраты:

- Амортизация, услуги за электро-, теплоэнергию, воду, газ, бензин, материалы, инвентарь, запчасти, услуги СЭС, банка, связи, ЦРБ, арендные платежи, обслуживание торгового и технологического оборудования, пожарной сигнализации, за ведение реестра, обновление программных обеспечений, содержание компьютерной техники, оформление ЭЦП, обучение персонала, обслуживание зданий УК, отчисления в резерв на оплату отпусков и т.д. – 4811,3 тыс. руб. или 22,6 % от общей суммы расходов.
- Налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды- 4030,4 тыс. руб. (19 % от расходов), увеличение к 2019г. на 0,7%. Причины повышения: увеличение расходов на заработную плату работающих и как следствие увеличение взносов во внебюджетные фонды.

В результате хозяйственной деятельности за 2020 год получен убыток в сумме 1482 тыс. руб. Рентабельность предприятия составила минус 5,63%. На 31 декабря 2020г. имеем нераспределенную прибыль 31,2 тыс. руб., уменьшение составило 1482,2тыс.руб.

Основная причина: остановка работы общества из-за пандемии.

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

№	Кредиторская задолженность	Сумма на 01.01.20 г. (тыс. руб.)	Сумма на 01.01.21 г. (тыс. руб.)	Отклонение (тыс. руб.)
1	Кредит		6071,1	+6071,1
2	Расчеты с поставщиком за продукты	15,8	2,2	-13,6
3	Расчеты с поставщиками за услуги	22,4	15,6	-6,8
4	Расчеты с покупателями	60,8	73,7	+12,9

5	НДФЛ	130,3	132,3	+2
6	НДС	30	30	-
7	Налог на землю	10,9	10,9	-
8	Пенсионный фонд	227,5	216,4	-11,1
9	Расчеты по соцстрахованию	3,1	26,3	+23,2
10	Соцстрахование-травматизм	2,9	3,0	+0,1
11	ФФОМС	52,7	54,6	+1,9
12	Транспортный налог	0,9	0,9	-
13	ЕНВД	126,1	-	-126,1
	Нало по УСН	-	122,1	+122,1
14	Расчеты по оплате труда	556,5	564,4	+7,9
15	Резерв на оплату отпусков	445,9	633,5	+187,6
16	Прочие	6,2	61,8	+55,6
	ИТОГО:	1692	8019	+6327

Кредиторская задолженность увеличилась за счет кредита «Господдержка 2%», является текущей и составила на 1 января 2021 г. 6327 тыс. руб. Общество имеет 100% уверенность в полном списании кредита и % по данному кредиту после 1 апреля 2021г.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В 2020 году дебиторская задолженность составила 303 тыс. руб., это долги школ города и района за питание учащихся в ТЖС: средства соцзащиты за 21-31 декабря 2020 года. По сравнению с 2019 годом дебиторская задолженность увеличилась на 69,3%.

ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы - 3365 тыс. руб. в том числе:

- излишки товаро - материальных ценностей – 34 тыс.руб.
- субсидия от государства – 2398 тыс.руб.
- обнуление налогов и сборов – 933 тыс.руб.

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы составили 25 тыс.руб. в том числе:

- благотворительность 10 тыс.руб.
- штраф 1 тыс.руб.
- отбор продуктов Россельхознадзором на анализ 4 тыс.руб.
- списание продуктов с истекшим сроком реализации по причине закрытия предприятия в связи с пандемией 10 тыс.руб.

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Факторы, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность, отсутствуют.

С 30 марта 2020 года общество приостановило деятельность в связи с объявленным карантином: были закрыты 3 кафе, столовые и буфеты-раздаточники при 14-ти школах города и района. В апреле и мае общество формировало продуктовые наборы для учащихся начальных классов и детей из семей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в пределах сумм по контрактам, заключенным на горячее питание, но с минимальной наценкой.

С 25 июня 2020 года карантин был снят, кафе возобновили работу, однако посещаемость остается на очень низком уровне.

Летние лагеря при школах, питание в которых осуществляет АО «Россиянка», были организованы только в 2 смены с 15 июля и продолжительностью в 15 дней (вместо 21 дня). В ряде школ, в связи с отсутствием пришкольных участков (для прогулок детей), лагеря были отменены.

С 1 сентября общепит в школах был возобновлен, но в связи с ростом заболевания, не в полную силу. Дети питаются только организованно, свободная продажа не разрешена, в связи с чем общество не получает доходы.

АО «Россиянка» является субъектом малого и среднего предпринимательства, ОКВЭД – 56.29 и было включено в список предприятий наиболее пострадавших от пандемии, в связи с чем общество от государства получило следующую помощь:

- субсидия из бюджета на выплату работникам заработной платы за апрель-май 2020 года в сумме 1940800 (один миллион девятьсот сорок тысяч восемьсот) рублей.

- кредит «Господдержка 2%» на пополнение оборотных средств в сумме 6071060 (шесть миллионов семьдесят одна тысяча шестьдесят) рублей.

- субсидия на проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции в сумме 515500 (пятьсот пятнадцать тысяч пятьсот) рублей.

- Законом Тверской области изменена ставка налога по УСН «доходы»: снижена с 6% до 2%, действие с 01.01.20 г. по 31.12.20 г.

- Правительством РФ принято решение об освобождении от уплаты налогов (кроме НДС) и страховых взносов за 2-ой квартал 2020 года. По обществу сумма составила 932593 (девятьсот тридцать две тысячи пятьсот девяносто три) рубля.

- Правительством РФ, муниципалитетом приняты решения об отсрочке уплаты налогов, сборов, арендных платежей, но обществом данная мера поддержки не использовалась.

АО «Россиянка» принимает бюджетные средства государственной помощи по мере фактического поступления средств. Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования на счет прочих доходов производится в период признания расходов, на финансирование которых они предоставлены с последующим отнесением на доходы отчетного периода.

В бухгалтерском учете все выше перечисленные меры поддержки отражены следующими проводками:

Субсидии из бюджета:

- Получение субсидии: Дт 51 – Кт 86

- Расчеты с персоналом по оплате труда и на оплату дезсредств, приобретение масок. Перчаток, одноразовой посуды : Дт 44 – Кт 70, 10-1

- Признание сумм госпомощи, направленной на оплату труда и проведение мероприятий по профилактике новой коронавирусной инфекции: Дт 86 – Кт 91-1

- закрытие счета 91-1: Дт 91-1 – Кт 99

Кредит «Господдержка – 2%»

- получение кредита: Дт 51 – Кт 66

Обнуление налогов и сборов (кроме НДС) за 2-ой квартал 2020 года

- начисление налогов (кроме УСН) и сборов: Дт 44 – Кт 68, 69
- обнуление: Дт 68, 69 – Кт 91-2
- закрытие счета 91-2: Дт 91-2 – Кт 99
- начисление налога по УСН: Дт 99 – Кт 68
- обнуление налога по УСН: Дт 68 – Кт 99

Суммы бюджетных средств, полученные от государства (субсидии), обнуление налогов и сборов за 2-ой квартал 2020г. отражаются в отчете о финансовых результатах по строке 2340 (Прочие доходы).

Полученные от государства кредит 6071 тыс.руб. и субсидии на общую сумму 2456 тыс. руб., всего 8527 тыс. руб. отражено по стр.4310 отчета о движении денежных средств.

Использование обществом кредита и субсидий:

- оплата товаров и услуг -333 тыс. руб.
- оплата НДС, взносов во внебюджетные фонды и заработная плата -7679 тыс. руб.
- оплата товара (дезсредства, одноразовые маски и перчатки, одноразовая посуда и т.п.) на проведение мероприятий по профилактике коронавирусной инфекции – 457 тыс. руб.

Итого израсходовано 8469 тыс. руб., что нашло отражение по стр.4329 в отчете о движении денежных средств.

Остаток неиспользованной субсидии в сумме 58 тыс.руб. в бухгалтерском учете отражается по К сч.86, в балансе в разд.V пассива по стр.1550 (прочие обязательства) и в отчете о движении денежных средств по строке 4300. Данный остаток средств будет использован в январе-феврале 2021 года.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей у организации нет.

Событий после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности нет.

Государственную помощь организация в 2020г. получила в виде кредита «Господдержка 2%», субсидии и обнуление налогов и сборов за 2-ой квартал 2020г.

Результаты финансовой и хозяйственной деятельности АО «Россиянка» за 2020 год рассмотрены на заседании Совета директоров, утвержден план мероприятий по наращиванию объема товарооборота, сокращению издержек производства, увеличению заработной платы работающих.

04 марта 2021г.

Генеральный директор АО «Россиянка»



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Зугрова".

Л.В.Зугрова