

Приложение

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах по ОАО «Заря» за 2020 год.**

Открытое акционерное общество «Заря» было учреждено 01 августа 2002 года. Устав предприятия утвержден и зарегистрирован 01 августа 2002 года, регистрационный номер 1023500594171 инспекцией МНС РФ по Вологодскому району Вологодской области. Уставный капитал предприятия составляет 8 000 000 рублей. На предприятии действует цеховая структура управления.

Юридический адрес: 160561, Вологодская область, Вологодский район, д. 44
Вид экономической деятельности: сельское хозяйство.

Среднегодовая численность-429 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов.

№ п/п	Должность	Ф.И.О.
1	Генеральный директор	Громов Александр Викторович
2	Заместитель генерального директора	Наволоцкий Станислав Юрьевич
3	Заместитель генерального директора по производству	Жирохов Александр Николаевич

Вознаграждения основному управленческому составу выплачены на основании трудового договора, коллективного договора и штатного расписания в размере 4761,6 тыс.руб, сумма страховых взносов в размере 1354,0 тыс. руб.

Бухгалтерский учет и отчетность составляется в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

Информация о связанных сторонах:

Аффилированное лицо ОАО «Заря» - общество с ограниченной ответственностью «Агропромышленная холдинговая компания», являющееся единственным акционером, владеющее 100% акций. В 2020 году на основании решений основного общества произведена безвозмездная

передача денежных средств аффилированному лицу в размере 20000 тыс. руб, расчеты по договору № 1-С от 12.19.2018 г. за опровержение деятельности сельхозпредприятия в размере 14912 тыс.руб.

Информация об участии в совместной деятельности:

Организацией не осуществлялась деятельность с целью извлечения экономических выгод совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица.

Основной целью деятельности предприятия является получение прибыли. Основной вид деятельности – производство сельскохозяйственной продукции.

За 2020 год предприятием произведено:

- молоко – 290349 ц.
- привес КРС – 9204 ц.
- Приплод — 3984 гол.
- зерно – 95940 ц.

Заготовлено кормов собственного производства:

- силос – 938159 ц.
- сено – 13872 ц.

Выручка от реализации продукции составила 896454 тыс.руб.

Для производства продукции предприятие закупает сырье и материалы преимущественно в г. Вологда.

Реализация молока производится на ОАО «УОМЗ ВГМХА им. Н.В. Верещагина», ООО "МАСЛОЗАВОД ТОТЕМСКИЙ", ОАО «Северное молоко», зерна – районы Вологодской области, мяса- ООО «Тульский поставщик», АО «Рассвет», ООО «ГРАД», СПК " СОКОЛЬСКИЙ МЯСОКОМБИНАТ".

Качество производимой продукции соответствует требованиям ГОСТ.

Объем реализации молока сортами «Высший» и «Экстра» составил 98 % к общему объему реализации.

По итогам работы за 2020 год получено 168466 тыс. руб. прибыли.

Основными моментами учетной политики ОАО «Заря» является следующее:

1. Методы учета доходов и расходов

В бухгалтерском учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

2. Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 %.

3. Учет основных средств

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

Установить, что предметы со сроком полезного более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40.000 рублей списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на главных специалистов и бухгалтера по учету ТМЦ.

4. Амортизация основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется в соответствии с ПБУ 6/01 и Методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету. Начисление амортизации производится линейным способом. Переоценка основных средств производится по решению и на основании приказа руководителя.

5. Ремонт основных средств

Затраты на текущий ремонт основных средств включаются в издержки производства в том расчетном периоде, в котором были произведены

ремонтные работы. Резерв на сч.96 для ремонта основных средств не создается. Реконструкции учитываются на сч.08 «Строительство ОС».

6. Учет нематериальных активов

Нематериальные активы (при их наличии) в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным методом.

Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

7. Учет специальной одежды и специального инструмента

Специальный инструмент и специальная одежда на счете 10 «МПЗ» на специальном субсчете «Спецодежда». Стоимость спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, полностью погашается в момент отпуска ее сотрудникам и относится на затраты производства. Стоимость другой спецодежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования спецодежды,

предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты.

8. Учет материально- производственных запасов

Материально- производственные запасы в учете отражают по фактической себестоимости их приобретения и учитываются на счете 10 «материально- производственные запасы»

Продукция собственного производства отчетного года, учитываемая на счете 10 в течении года оценивается по плановой себестоимости. После составления годовой калькуляции плановая себестоимость доводится до фактической.

При отпуске материалов в производство или другом выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

9. Учет движения животных.

Для обобщения информации о наличии и движении животных используется счет 11 «Животные на выращивании и откорме».

В течении года стоимость живой массы животных учитывается по плановой себестоимости, после годовой калькуляции доводится до фактической.

10. Учет готовой продукции, товаров.

Готовая продукция оценивается по плановой себестоимости с доведением ее до фактической. По окончании года учитывается на счете 43 «готовая продукция» и на сч.10 «материально- производственные запасы»

Операции по выпуску готовой продукции отражаются на счетах бухгалтерского учета без использования сч. 40 «выпуск продукции (работ, услуг)».

Отраженная продукция в течении года оценивается по плановой стоимости и в конце года доводится до фактической.

Приобретаемые товары оцениваются по фактической себестоимости.

11. Финансовые вложения

Обществом создан резерв под обесценение финансовых вложений на основании официального ответа конкурсного управляющего ФГУП «Учхоз Молочное» от 06.12.19 г. и распоряжения учредителя -ООО «Агропромышленная холдинговая компания» от 21.01.2020 г. в связи с низкой вероятностью погашения требований в размере 19237 тыс. руб.

12. Учет незавершенного производства

Незавершенное производство оценивается по фактически произведенным затратам.

13.Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течении срока возможного использования.

14. Учет общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Общехозяйственные и общепроизводственные расходы учитываются на счетах 25 и 26. Они распределяются на счета основного производства пропорционально сумме заработной платы и расходов на содержание основных средств.

15. Учет расходов по обычным видам деятельности.

По состоянию на 31.12.2020 г. сформирован резерв на оплату отпусков в размере 11537 тыс. руб.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся по результатам обязательной инвентаризации, осуществляемой в порядке и в сроки, установленные Учетной политикой организации. Организация признает дебиторскую задолженность сомнительной в том случае, если срок исполнения обязательств по договору составляет более двух лет.. Создан резерв в размере 3141 тыс. руб.

16. Информация о кредитах и займах.

Информация о кредитах отраженных в строках 1410 и 1510

№	Кредитная организация	№ договора	Дата заключения кредитного договора	Дата погашения кредита	Остаток ссудной задолженности на отчетную дату тыс. руб.
1	Сбербанк России ОАО	N55/8638/0003/ 2/1/055/20/SX	26.03.20	20.03.25	96000
2	Сбербанк России ОАО	N8638/9/19031 SX	13.03.19	26.01.24	34960
3	Сбербанк России ОАО	8638/9/13187	07.06.13	06.06.21	790
4	Сбербанк России ОАО	8638/9/14151	08.04.14	10.03.22	4171
5	Сбербанк России ОАО	8638/0/17024	17.02.17	20.02.20	5984
6	Сбербанк России ОАО	№55/8638/0003/ 2/1/097/20/SX	29.05.20	20.05.25	46186
7	Сбербанк России ОАО	№8638/9/19025 SX	27.05.19	20.01.34	147803
8	Сбербанк России ОАО	N55/8638/0003/ 1/1/017/20/SX/ АСРМ	20.02.20	15.02.21	14000
9	Сбербанк России ОАО	8638/9/16196	28.10.16	30.09.31	191091

По данным кредитным договорам в залоге находится имущество на сумму-663902 тыс.руб. и молодежка КРС на сумму-50793 тыс. руб.

17. Бухгалтерская отчетность.

В составе показателя по строке 1510 по состоянию на 31.12.2020 года отражены обязательства из долгосрочных кредитов со сроком погашения по графикам в течении 2021 года в сумме-790 тыс. руб.

- В составе показателя по строке 1450 по состоянию на 31.12.2020 года отражены суммы лизинговых платежей со сроком погашения в 2021-2023 годах в размере 13891 тыс. руб.

В составе показателя по строке 1530 по состоянию на 31.12.2020 года отражено сальдо субсидий полученных на приобретение, строительство, реконструкцию объектов основных средств в размере 96270 тыс.руб, которые включают в доход постепенно в течение срока полезного использования активов.

- В отчете о финансовых результатах в строке 2340 отражена сумма субсидий полученных из бюджета в сумме 97900 тыс. руб. учтенных в доходах текущего года.

	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Субсид. на возмещ. части затрат на поддержку производства молока	39119
2	Субсидии из бюджета на приобретение техники	1289
3	Субсидии на оказание несвязной поддержки	12909
4	Субсидия на возмещение затрат на строительство, реконструкцию, модернизацию объектов	5373
5	Субсидия на модернизацию зерносушильного комплекса	847
6	Субсидия на поддержку животноводства	15106
7	Субсидия на приобретение нового оборудования для животн.комплексов	32
8	Субсидия на приобретение элитных семян	1256
9	Субсидия на приобретение технологического оборудования и техники	1987
10	Субсидия на стимулирование произв. молока	18320
11	Субсидия на производство мяса КРС	720
12	Субсидия на возмещение процентной ставки по инвестиц.кредитам	639

13	Субсидия на поддержку семеноводства	303
	Итого:	97900

Доходы от от сдачи в аренду имущества предприятия в сумме 3170 тыс. руб.,
Доходы от от реализации основных средств и ТМЦ в сумме 6203 тыс. руб. ,
прочие доходы 50806 тыс. руб.

- В составе показателя строки 2350 отражена безвозмездная передача денежных средств аффилированному лицу в размере 20000 тыс. руб., услуги банка в сумме 694 тыс. руб., стоимость реализованных ТМЦ -2359 тыс. руб., прочие расходы в сумме 6112 тыс. руб.
- При формировании показателей отчета о движении денежных средств показатели отражены за минусом НДС.
- Состав затрат на производство состоит:
материальные затраты 394987 тыс. руб.
затраты на оплату труда 184633 тыс.руб.
отчисления на социальные нужды 60005тыс. руб.
амортизация 146012 тыс. руб.
прочие затраты 4919 тыс. руб.

18. Аренда основных средств.

В составе показателя строки 5283 раздела 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу отражены арендованные основные средства, согласно договора аренды №44/8 от 01.02.17 г. с Учебно-опытный молочный завод" ВГМХА им Н.В.Верещагина. АО в размере 16207 тыс. руб., аренда земельных участков о договорам заключенными с ТУ РОСИМУЩЕСТВА В ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ и Администрацией Вологодского Муниципального района в размере 263160 тыс.руб.

В составе показателя строки 5286 раздела 2.4 пояснений к бухгалтерскому балансу приводится первоначальная балансовая стоимость основных средств переданных в залог, без учета начисленной по ним амортизации.

19. Прочая информация.

Сокращать виды деятельности организация не планирует.

Количество выпущенных акций в размере 8000 номинальной стоимостью 1000 руб. полностью оплачены. Величина прибыли на акцию составляет 21,06 тыс. руб.

Расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом нет.

Ограничительные мероприятия связанные с COVID-19 не оказали негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность.

20. События после отчетной даты.

Существенных событий, произошедших с даты окончания отчетного периода в организации не происходило.

21. Информация о конечном бенефициаре.

По состоянию на отчетную дату бенефициарным владельцем является:

- Шомбоева Лидия Васильевна;
- Инихова Ольга Владимировна.

Генеральный директор ОАО «Заря»

Главный бухгалтер ОАО «Заря»



А.В. Громов

С.К. Прохорова

22.02.2021 г.