

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОД
ОАО «ПИЩЕКОМБИНАТ «РОСЛАВЛЬСКИЙ»**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Открытое акционерное общество «ПИЩЕКОМБИНАТ «РОСЛАВЛЬСКИЙ» (далее по тексту «Общество»), поставлено на учет Межрайонной Инспекцией МНС России №1 по Смоленской области 17 мая 1999 г. ОГРН 1026700923182.

Место нахождения Общества: 216500 Смоленская область г. Рославль ул. Б. Смоленская, д.109-А
По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имело филиалов и представительств.

С 19.11.2021 года Общество находится в процессе реорганизации в форме преобразования (ГРН 2216700279651, от 19.11.2021 г.), после завершения реорганизации Общество прекратит деятельность.

Среднесписочная численность работников Общества за 2021 год составляла 3 человека (за 2020 год - 3 человека).

По состоянию на отчетную дату Общество не являлось учредителем (акционером) в других Обществах.

Обществом в 2021 году не осуществляло совместной деятельности с другими организациями и индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно.

Согласно уставу Общества высшим органом управления общества является общее собрание учредителей.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор, действует на основании решения учредителя от 08 августа 2021 года о продлении полномочий с 08 августа 2021 года по 07 августа 2022 года.

По состоянию на отчетную дату владельцем долей в уставном капитале учредителями Общества является:

Список учредителей

Номер п/п	Учредители	Размер доли в уставном капитале (%, руб.)
1	Пирогов Сергей Петрович	100 % доля в уставном капитале, доля в рублях 2700000,00 руб.

Резервный фонд ОАО «ПИЩЕКОМБИНАТ «РОСЛАВЛЬСКИЙ» сформирован полностью (5% от размера уставного капитала общества) за счет чистой прибыли и по состоянию на 31.12.21г. и составляет 135 тыс. руб.

Целью деятельности Общества является извлечение прибыли.

Основным видом деятельности, согласно выписке из ЕГРЮЛ является:

68.20.2 – Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

В отчетном периоде Общество лицензированные виды деятельности не вело.

В отчетном периоде Общество имело действующую лицензию ВП-04—001025 от 18.11.2011 на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II, III классов опасности, выданную Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору сроком действия с 08.12.2011 года бессрочно.

II. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 06.10.2008 № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 №34н, Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства Финансов от 06.07.1999 №43н, Приказом Минфина России от 02 июля 2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности и принципа допущения временной определенности факторов хозяйственной деятельности. ОАО «ПИЩЕКОМБИНАТ «РОСЛАВЛЬСКИЙ».

Факты хозяйственной деятельности общества отражаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактического поступления или выплаты денег.

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет 5% от сальдо соответствующей статьи баланса на отчетный период предприятия.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с использованием программы «1С: Бухгалтерия предприятия» (редакция 7), «КАМИН» (учет заработной платы)

Бухгалтерский учет Общества осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемого Главным бухгалтером Общества.

III. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОБЩЕСТВА НА 2021 ГОД

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 23.10.2003 № 91н.

Основные средства в бухгалтерском и налоговом учете отражаются на счете 01 «Основные средства»

Начисление амортизации по основным средствам для бухгалтерского и налогового учета производится линейным способом (ст. 259 НК РФ п.1), в следующем месяце после ввода в эксплуатацию основного средства.

Для бухгалтерского учета основные средства, стоимость которых не превышает 40 тыс. руб. списываются на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию и отражаются на счете 10 «Материально-производственные запасы».

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости.

Переоценка текущей (восстановительной) стоимости объектов основных средств не производилась.

С 01.01.2021 Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы». Переход на ФСБУ 5/2019 Общество осуществляет перспективным методом. При этом:

- Признает стоимость материалов в составе себестоимости при отпуске материалов со склада в подразделение.
- Определяет себестоимость приобретенных запасов в размере сумм, выплаченных или подлежащих уплате поставщикам (без учетов скидок, уступок, премий, льгот, без дисконтирования и оценочного обязательства по утилизации (п. 17 ФСБУ 2019)
- Признает фактическую себестоимость запасов, приобретенных по договорам, предусматриваемые оплату не денежными средствами, балансовую стоимость передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказанных услуг (п.14 ФСБУ 5/2019)
- Оценивает запасы по фактической себестоимости (не начислять резерв по обесцениванию запасов (п.32 ФСБУ 5/2019)
- Материально-товарные запасы применяет к учету по стоимости единицы приобретения. При списании на затраты применяет метод стоимости каждой единицы.
- Единицей в бухгалтерском учете запаса является номенклатурный номер. При отпуске запасов в производство, отпуске готовой продукции, товаров покупателю, списание запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости каждой единицы.

Бухгалтерский счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для учета материально-производственных запасов не применяется.

Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Капитальные вложения» бухгалтерского учета.

Объекты капитального строительства, находящиеся во временной эксплуатации, до ввода их в постоянную эксплуатацию учитываются на счете 08 «Капитальные вложения». Фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы, до момента регистрации учитываются на отдельном субсчете счета 01.

Затраты, связанные с перемещением объектов основных средств внутри организации в составе капитальных вложений не учитываются, а относятся на затраты на производство (расходы на продажу).

Бухгалтерский учет затрат на производство отражать по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме относить к расходам текущего периода, списывать с К 26 в Д 90.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками в рублях в бухгалтерском учете отражаются на счете 60.1 «Расчеты с поставщиками в рублях».

Расчеты с покупателями и заказчиками в рублях в бухгалтерском учете отражаются на счете 62.1 «Расчеты с покупателями в рублях».

Прочими признаются доходы, поименованные в статье 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации». Бухгалтерский учет прочих доходов в соответствии с рабочим планом счетов осуществляется по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Прочими расходами признаются, поименованные в статье 3 ПБУ 10/9 «Расходы организации». Бухгалтерский учет прочих расходов в соответствии с рабочим планом счетов осуществляется по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Краткосрочные займы и кредиты отражаются на счете 76,7 «займы выданные» до истечения срока их погашения согласно ПБУ 15/1.

Долгосрочные займы и кредиты учитываются на счете 67,01 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» до истечения срока их погашения согласно ПБУ 15/1.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится по ставкам согласно заключенным договорам. Дополнительные расходы, связанные с получением кредитов, определяемые в соответствии с п.3ПБУ «Учет расходов по займам и кредитам» включаются в состав прочих расходов единовременно по мере их осуществления.

В 2021 году Общество не брало кредиты.

По состоянию на 31.12.2021 года сальдовый остаток по счету 67,01 по договорам беспроцентных займов отсутствует.

Расходы будущих периодов в текущем периоде отсутствуют.

В отчетном периоде Общество образовывало резерв на оплату отпусков, который в отчетном периоде был полностью использован. Поэтому по состоянию 31.12.2021 г. сальдовый остаток по резерву на оплату отпусков отсутствует.

В отчетном периоде экспертная комиссия Общества по оценке сомнительных долгов на основании имеющихся данных провела ревизию дебиторской задолженности и пришла к выводу, что сомнительные долги у Общества отсутствуют и резерв по сомнительным долгам не может быть начислен в текущем отчетном периоде.

Для обобщения информации о формировании конечного финансового результата деятельности организации в отчетном году используется счет 99 «Прибыли и убытки»

На счете 99 «Прибыли и убытки» в течение отчетного года отражаются: прибыль или убыток от обычных видов деятельности, сальдо прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные начисленные платежи налога, начисленного в связи с применением УСНО.

По окончании отчетного года при составлении годовой бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыли и убытки» закрываются в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

На счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражается информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка организации, а также использование прибыли или убытка текущего года.

Согласно изменениям в учетную политику на 2021 год с 01.01.2022 г. Общество в соответствии с законодательством РФ осуществит переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативным методом.

Общество применяет упрощенную систему налогообложения (УСНО), доходы.

Налоговым периодом по налогу, начисленного в связи с применением УСНО признается календарный год.

Налоговый учет осуществляется бухгалтерией под руководством главного бухгалтера.

Формы первичных учетных документов, на основании которых ведется налоговый учет, используются те же, что и в бухгалтерском учете.

Для формирования налогооблагаемой базы по налогу УСН используются регистры бухгалтерского учета.

Общий принцип построения указанных регистров заключается в учете доходов от деятельности организации.

Доходы в целях налогообложения признаются в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, фактического поступления денежных средств или иной формы поступлений.

Общество включено в реестр МСП и с 01.01.2021 г. применяет сниженную ставку по страховым взносам, превышающим размер федерального МРОТ.

Исправление ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляются в порядке, установленном в Положении по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденном Приказом Минфина РФ №63н от 28.06.2010.

Принят уровень существенности 5% от сальдо соответствующей статьи баланса на отчетный период предприятия.

IV. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА

По состоянию на 31.12.2021г. нематериальные активы у Общества отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021г. основные средства Общества отражены в Бухгалтерском балансе по строке 1150 по остаточной стоимости 3224 тыс. руб.

Переоценка основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Сумма начисленной амортизации по основным средствам за 2021 год составляла 238 тыс. руб. Основные группы основных средств в отчетном периоде:

- Здания
- Земельные участки
- Машины и оборудование
- Передаточные устройства
- Сооружения

Основные средства по строке 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на отчетную дату представлены следующим образом:

Сведения об основных средствах (тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения (-) уменьшение / (+) увеличение
Основные средства	3224	3462	(-)238

На отчетную дату 31.12.2021г. отсутствуют финансовые вложения Общества, переданные в залог третьим лицам.

Прочие внеоборотные активы в Обществе по строке 1190 Бухгалтерского баланса отсутствуют.

Движение материалов в отчетном периоде было не значительным. Остаток материалов на конец года отсутствует.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в нижеприведенной таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе дебиторской задолженности Общества отраженной по строке 1230 Бухгалтерского баланса, дебиторская задолженность, сроком погашения которой более 12 месяцев после отчетной даты, на конец отчетного периода отсутствует.

Сведения о дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения (-) уменьшение / (+) увеличение
Дебиторская задолженность - всего, в том числе:	6314	5978	+ 369
Расчеты поставщиками и подрядчиками	18	72	(-) 54
Расчеты с покупателями и заказчиками	961	838	(+) 123
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5300	5000	(+) 300
Прочая	0	0	0

Общество не создавало резерва по сомнительным долгам на 31.12.2021г. в виду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года остаток денежных средств по строке 1250 Бухгалтерского баланса составил 223 тыс. руб.

Информация о наличии денежных средств в кассе, на счетах Общества и денежных эквивалентов представлена следующим образом:

Информация о наличии денежных средств в кассе, на счетах Общества (тыс. руб.)

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения (-) уменьшение / (+) увеличение
Денежные средства - всего, в том числе:	112	223	-111
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на счетах в банках	112	223	-111

Прочие оборотные активы по строке 1260 Бухгалтерского баланса отсутствуют.

Уставный капитал Общества отражен по строке 1310 Бухгалтерского баланса и по состоянию на отчетную дату 2021г., составил 2700 тыс. руб., на 2020г., составлял 2700 тыс.руб.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2021г. составил 4296 тыс.руб.

Резервный капитал Общества на 31.12.2021г. составил 135 тыс. руб.

Чистые активы Общества по состоянию на отчетную дату составили 9596 тыс. руб.

Увеличение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой (9582 тыс. руб.) составило 14 тыс. руб. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 6896 тыс. руб.

Изменение чистых активов Общества в отчетном периоде обусловлено величиной полученного финансового результата (чистой прибыли) Общества в сумме 14 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность Общества по кредитам и займам по строке 1510 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе кредиторской задолженности Общества отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса, кредиторская задолженность, сроком погашения которой более 12 месяцев после отчетной даты, на конец отчетного периода отсутствует.

Сведения о кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Вид задолженности	на 31.12.2021	на 31.12.2020	Изменения (-) уменьшение / (+) увеличение
Кредиторская задолженность - всего, в том числе:	54	81	-27
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	54	54	0
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	17	-17
Прочая, включая задолженность по налогам и сборам	-	10	-10

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров и услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (взаимозачеты).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС,

акцизов и аналогичных обязательных платежей) по строке 2110, себестоимости проданных товаров (продукции, работ, услуг) по строке 2120 и валовой прибыли по строке 2100 Отчета о финансовых результатах представлена следующим образом:

Информация о валовой прибыли (тыс. руб.)

Вид деятельности	за 2021 год			за 2020 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Всего, в том числе:	3182	3060	122	4571	3241	1330
Реализация услуг	3182	3060	122	4571	3241	1330

Информация о затратах на производство в отчетном периоде работ (услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В состав затрат на производство Общества входят следующие виды расходов по обычным видам деятельности:

— прямые расходы (себестоимость продаж).

Расшифровка прочих затрат на производство по элементам представлена в таблице:

Расшифровка прочих затрат по элементам (тыс. руб.)

Показатель	за 2021 год	за 2020 год	Изменения (-) уменьшение / (+) увеличение
Материальные затраты	1733	1996	-263
Расходы на оплату труда	716	652	+ 64
Отчисления на социальные нужды	214	198	+ 16
Амортизация	238	238	0
Прочие затраты	159	157	(+) 2
Итого по элементам	3060	3241	-181
Итого расходы по обычным видам деятельности	3060	3241	-181

В течение 2021 года были произведены и понесены прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2330, 2340 и 2350 Отчета о финансовых результатах представлены следующим образом:

Сведения о прочих доходах и расходах (тыс. руб.)

Показатель	за 2021 год	за 2020 год	Изменения (-) уменьшение / (+) увеличение
Проценты к уплате	-	-	-
Прочие доходы - всего, в том числе:	18	-	-
Прочие внереализационные доходы	18	-	-
Прочие расходы - всего, в том числе:	34	60	-26
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	-	-	-
Расходы на услуги банков	8	29	-21
Прочие операционные расходы	22	-	22
Прочие внереализационные расходы	4	31	-27

Текущий налог, начисленный по УСНО определяется по данным бухгалтерского учета представлен следующим образом:

Текущий налог на УСНО (тыс. руб.)

Начислено	за 2021 год	за 2020 год
УСНО	92	132

V. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденному Приказом Минфина России от 29.04.2008 №48н на 31.12.2019г. были выделены следующие бенефициары:

Информация о связанных сторонах

Сокращенное наименование/Ф.И.О.	Основание, в силу которого лицо является бенефициаром Общества	Доля участия в УК Общества
Пирогов Сергей Петрович со 02.09.2020 г.	Учредитель	* 100,00%

Пирогов Сергей Петрович является учредителем ОАО «Пищекомбинат «Рославльский» со 02.09.2020 г. Виды операций отсутствуют.

Оплата труда за отчетный период отсутствует

Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.

Оплата медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. за данное лицо не производилась

1. Зиновьев М.И. – является генеральным директором общества.

Так же Зиновьев М.И. является директором ООО «21 Век».

ООО «21 Век» задолженность по предоставленным займам на конец отчетного периода отсутствует.

Оплата труда за отчетный период генерального директора ОАО

«Пищекомбинат «Рославльский» М.И. Зиновьева как совместителя за 2021 год составила 47945 рубль 65 копеек. НДФЛ – 6233 рубля.

Оплата медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. за данного работника не производилась.

По состоянию на отчетную дату Общество:

— не выдавало обеспечений бенефициарам по собственным обязательствам Общества;

— не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам бенефициаров.

За 2021 год и по состоянию на отчетную дату Общество:

— не создавало резервов по сомнительным долгам по расчетам с бенефициарами;

— отсутствует списанная дебиторская задолженность по расчетам с бенефициарами, по которой истек срок исковой давности, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам;

— отсутствуют долги по расчетам с бенефициарами, нереальные к взысканию;

— форма расчетов, условия оплаты и поставки товаров (работ, услуг) по расчетам с бенефициарами установлены заключенными договорами в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

VI. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

В связи с событиями в России и мире, связанными с распространением коронавируса COVID-19 в 2021 году произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные с объявленной пандемией коронавируса COVID-19. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению рентабельности экономики, мира а также к ослаблению курса рубля. Но эти события не повлияли на производительность труда, финансовые результаты и финансовое положение Общества в текущем отчетном периоде.

Вместе с тем, в период между отчетной датой (31.12.2021г) и датой формирования отчетности за 2021 год (11.02.2022г.) не произошло событий, существенно повлиявших на финансовое положение Общества. Значительного изменения активов не произошло.

Таким образом, на дату представления годовой отчетности Обществом не выявлено существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

VII. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

При проведении оценки способности Обществом к погашению своих обязательств, общество рассматривало всю качественную и количественную информацию, доступную на дату выпуска отчетности. Были изучены следующие вопросы:

- текущие финансовые условия, включая источники ликвидности (высоколиквидные вложения, источники финансирования);

- условные и безусловные обязательства, которые общество должно погасить в течение одного года после выпуска отчетности;

- денежные средства, необходимые для поддержания деятельности общества с учетом текущей финансовой позиции, обязательств и прочих будущих денежных потоков в течение одного года с момента выпуска отчетности;

- наличие риск-фактора «COVID-19» и прочие негативные факторы.

При проведении анализа негативных факторов была оценена вероятность их возникновения, размер их потенциального влияния и ожидаемые сроки возникновения.

Приняты во внимание внешние причины, способные нарушить нормальную деятельность общества.

Был разработан план мероприятий по снижению вышеуказанных рисков.

Объективно оценив риски, в том числе «COVID-19», Общество пришло к выводу, что существенных угроз к непрерывности деятельности общества не выявлено.

Общество подтверждает, что события 2021 года - вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) не оказало отрицательного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и на её хозяйственную деятельность.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нас отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор

Зиновьев М.И.

11.02.2022 г.

