Российская Федерация
Открытое Акционерное Общество
"Маслодел"

413093 г. Маркс
Саратовской области
ул. Советская, 1

тел./факс (84567) 5-81-76

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

1. Сведения об организации

Наименование юридического лица:

ОАО «Маслодел»

ИНН: 6443005256
КПП :644301001

Дата начала хозяйственной деятельности -12.03.1985г.
Основной вид деятельности ОКВЭД - 10.51, - «Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции»
Организационно-правовая форма собственности по ОКОПФ - 12247.
Предприятие имеет производственную базу по адресу- Саратовская обл., г. Маркс, ул. Советская, дом.№1.
Среднесписочная численность на отчетный период составляет-167 чел.
Уставной капитал-4 674,00руб

Акционер ОАО «Маслодел», владеющие свыше 5% акций:

Наименование участника/акционера	Категория ценных бумаг	Количество ценных бумаг	Доля в уставном капитале/доля принадлежащих акций, %
Акционерное общество «МОЛВЕСТ»	обыкновенные именные акции	4 674	100

Услуги по ведению реестра владельцев ценных бумаг оказывает регистратор АО «Регистратор Р.О.С.Т.» Договор № РА-140/2014 от 15 сентября 2014г.

2. Основные положения Учетной политики

Бухгалтерский учет в ОАО «Маслодел» ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34-н, действующими положениями по бухгалтерскому учету и рабочим планом

счетов, сформированным на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94 н. На предприятии бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов и бухгалтерской программы 1С «Управление производственным предприятием, редакция 1.3».

Общество находится на общей системе налогообложения.

2.1 Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

2.1.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей за единицу.

2.1.2. Определение инвентарного объекта

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. Если сроки полезного использования составных частей объекта основных средств существенно различаются, то составные части объекта основных средств учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

2.1.3. Оценка ОС при принятии к бухгалтерскому учету

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость основных средств определяется в соответствии со вторым разделом Методических указаний по учету основных средств №91н.

2.1.4. Переоценка ОС

Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

2.1.5. Способ начисления амортизации

Способ начисления амортизации объектов ОС (по группам однородных объектов): линейный.

2.1.6. Сроки полезного использования

Правила и порядок определения сроков полезного использования для объектов основных средств утверждаются Приказом руководителя предприятия. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Общества. Срок полезного использования определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 27.12.2019) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы"). Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Основные группы:

3. Здания;
4. Сооружения;
5. Машины и оборудование (кроме офисного);
6. Производственный и хозяйственный инвентарь;
7. Земельные участки.

2.1.7.Неамортизируемые объекты

Не подлежат амортизации объекты ОС, включаемые в состав МПЗ.

2.1.8. Способ учета затрат на ремонт ОС

Затраты на ремонт ОС списываются, согласно п. 27 ПБУ 6/01, на затраты текущего отчетного периода, к которому они относятся по мере их возникновения.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

2.3. Организация учета затрат на производство

Затраты на производство каждого вида услуг собирать по дебету счета 20 «Основное производство» на отдельных субсчетах.
Затраты общепроизводственного назначения собирать по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце отчетного периода распределять между видами услуг на отдельных субсчетах счета 20, пропорционально сумме прямых затрат.
Списание общехозяйственных затрат (счет 26) производить с применением метода «директ-костинг» и способом отнесения на счет 90.08 «Управленческие расходы»
Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимости оказанных услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

2.4.1. Способ оценки оценочного обязательства

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.5. Применение ПБУ 18/02

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.6. Переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2020

Предприятие осуществляет переход на ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2020 перспективно в упрощенном порядке.

3. Финансовые результаты и расчеты.

3.1. *Финансовые результаты по видам деятельности, связанным с производством и реализацией*

Номенклатурные группы	За текущий год (руб.)		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
1	2	3	4
Переработка давальческого сырья	107 679 456,70	106 166 735,20	1 512 720,47
Услуги по доставке сырья	33 777 237,50	33 425 598,06	351 639,44
Холод	3 836 109,86	3 814 264,86	21 845,00
Итого	14 529 2803.06	143 406 598,10	1 886 204,91

3.2 Затраты на производство

Себестоимость продаж:

Стать затрат	Расходы без НДС, акцизов и пошлин (руб)
Активы стоимостью 40 000 руб.	1 285 056,00
Моющие средства (материальные затраты)	2 560 982,64
Запасные части, материалы.	957 201,36
ГСМ	11 450 600,27
Спецодежда	664 342,45
Заработная плата	46 955 631,00
Отчисления от заработной платы (страховые взносы)	14 388 346,00
Амортизация основных средств	4 518 792,00
Аренда оборудования, транспортных средств, нежилого комплекса	7 627 413,72
Вода	1 419 063,83
Газ	4 756 673,00
Электроэнергия	14 551 161,00
Техническое диагностирование, ремонт, поверка оборудования	3 806 351,00
Лабораторные исследования готовой продукции, сырья	509 256,77
Командировочные расходы – суточные, проживание	139 700,00
Медосмотр	304 044,00
Обучение персонала	263 031,56
Получение технической документации (ОПР)	75 000,00
Прочие расходы-услуги	484 306,63
Транспортные расходы	655 380,00
Услуги по страхованию	1 0 576,00
Услуги связи - городской телефон	4 870,00
Спецпитание	4 120,80
Итого	**124 491 900,03**

Управленческие расходы

Статьи затрат	Расходы без НДС, акцизов и пошлин (руб.)
Активы стоимостью 40 000 руб.	214 162,26
ГСМ	662 070,12
Расходы на содержание подра деления	611 2 6,82
Содержание и облуживание оргтехники (расходные материалы)	49 466,67
Содержание и обслуживание служебных автомобилей	84 400,00
Спецодежда	46 044,34
Заработная плата	9 721 414,96
Отчисления от заработной платы (страховые взносы)	2 943 678,05
Амортизация основных средств	413 208,64
Аренда оборудования, транспортных средств	282 687,24
Услуги ЧОП	2 589 600,00

Организация утилизации отходов производства (ОХР)	330 066,37
Вывоз мусора	198 586,84
Газ	49 208,97
Э ектроэнергия	59 871, 8
Транспо тный налог	70 948,00
Земельный налог	55 551,00
Командировочные расходы	39 571,00
Обучение персонала	12 000,00
Подписка на издания	45 220,00
Пожарная сигнализация	54 897,36
Получение технической документации	65 000,00
Почтовые расходы	10 601,96
Правовые программы, программы сдачи бухгалтерской отчетности	21 550,00
Представительские расходы	36 508,10
Программное обеспечение, лицензии,	22 546,50
Размещении информации в СМИ	3 655,06
Транспортные расходы	4 191,94
Услуги по страхованию	2 827,12
Услуги связи	153 956,77
Услуги Аудитора	60 000,00
Итого	**18 914 697,97**

Финансовые результаты по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

	За текущий год (руб.)		
	Прочие доходы и расходы	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль(+) убыток(-)
1	2	3	4
Благотворительная, спонсорская помощь		150 000,00	-150 000,00
Госпошлина		9 009,00	-9 009,00
Доходы и расходы от реализации прочего имущества	1 309 504,82	896 662,16	412 842,66
Доходы и расходы текущего периода (принимаемые в целях н/о)	393 643,00		393 643,00
Единовременная премия (з/п)		517 389,00	-517 389,00
Материальная помощь		109 108,00	-109 108,00
Налоги и сборы (принимаемые в целях н/о)		276 887,05	-276 887,05
Налоги и сборы (не принимаемые в целях н/о)		327 694,15	-327 694,15
Прочие доходы и расходы (не учитываемые в целях н/о)			
Излишки и недостача ТМЦ	298 377,68		298 377,68
Расходы по безвозмездной передаче имущества		115 890,28	-115 890,28
Списание кредиторской задолженности			
Субсидии юр.лицам в целях стимулирования трудоустройства безработных	49 965,54		49 965,54
Услуги банка (комисс.за зачисление з/п на пластик)		167 568,82	-167 568,82
Штраф административный		220 000,00	-220 000,00

Штрафы, пени по налогам и сборам			
Итого		2 790 208,46	-738 717,47
	2 051 490,99		

4. Анализ финансового положения

4.1. Структура имущества и источники его формирования

Показатель	Значение показателя				Изменение за анализируемый период	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2020)		
1	2	3	4	5	6	7
Актив						
1. Внеоборотные активы	27 659	24 164	60,3	58,4	-3 495	-12,6
в том числе: основные средства	26 472	22 783	57,7	55,1	-3 689	-13,9
нематериальные активы	–		–		–	–
2. Оборотные, всего	18 211	17 211	39,7	41,6	-1 000	-5,5
в том числе: запасы	3 825	4401	8,3	10,06	+576	+15,1
дебиторская задолженность	14 230	12 508	31	30,2	-1 722	-12,1
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	156	285	0,3	0,7	+129	+82,7
1. Собственный капитал	26 668	25 298	58,1	61,1	-1 370	-5,1
2. Долгосрочные обязательства, всего	163	157	0,4	0,4	-6	-3,7
в том числе: заемные средства	–		–		–	–
3. Краткосрочные обязательства, всего	19 039	15 920	41,5	38,5	-3 119	-16,4
в том числе: заемные средства	–		–		–	–
Валюта баланса	4 5870	41 375	100	100	-4 495	-9,8

Активы на последний день анализируемого периода характеризуются следующим соотношением: 58,4% внеоборотных активов и 41,6 текущих. Активы организации за анализируемый период (с 31.12.2020 по 31.12.2021) уменьшились на 4495 тыс. руб. (на 9,8%). Учитывая уменьшение активов, необходимо отметить, что собственный капитал уменьшился в меньшей степени - на 5,1%. Отстающее снижение собственного капитала относительного общего изменения активов является положительным показателем.

Снижение величины активов организации связано со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- Основные средства- 3 689 тыс. руб. (68,2%)
- Дебиторская задолженность-1 722 тыс. руб. (31,8%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение наблюдается по строкам:

- Кредиторская задолженность-3648 тыс. руб. (72,6%)
- Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) -1370 тыс. руб.(27,3%)

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить «Запасы» в активе и «Оценочные обязательства» в пассиве (+576 тыс. руб. и 527 тыс. руб. соответственно).

На 31.12.2021 значение собственного капитала составило 25 298тыс. руб., что на 1 370,0 тыс. руб., или 5,1% меньше значения на начало анализируемого периода (31.12.2020).

4.2. Оценка стоимости чистых активов организации

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в *тыс. руб.*		в % к валюте баланса		*тыс. руб.* (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2020	31.12.2021	на начало анализируемого периода (31.12.2020)	на конец анализируемого периода (31.12.2021)		
1	2	3	4	5	6	7
1. **Чистые активы**	26 668	25 298	58,1	61,1	-1 370	-5,1
2. Уставный капитал	5	5	<0,1	<0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	26 663	25 293	58,1	61,1	-1 370	-5,1

Чистые активы организации по состоянию на 31.12.2021 намного (в 5 059,6 раз) превышают уставный капитал. Это положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. При этом, определив текущее состояние показателя, следует отметить снижение чистых активов на 5,1% за весь рассматриваемый период.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за год организация получила прибыль от продаж в размере 1 886 тыс. руб., что составляет 1,3% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года прибыль от продаж снизилась на 4 тыс. руб., или на 0,2%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем выросла как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 11086 и 11090 тыс. руб. соответственно).

Убыток от прочих операций за год составил 739 тыс. руб., что на 390 тыс. руб. (34,5%) меньше, чем убыток за аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, *тыс. руб.*		Изменение показателя		Средне-годовая величина, *тыс. руб.*
	2020	2021	*тыс. руб.* (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка	134 206	145 293	11 087	+8,3	139 750
2. Расходы по обычным видам деятельности	132 317	143 407	11 090	+8,4	137 862
3. *Прибыль (убыток) от продаж* (1-2)	1 889	1 886	-3	-0,2	1 888
4. Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	-1 130	-739	+391		935
5. *EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)* (3+4)	759	1 147	+388	+51,1	953
6. Проценты к уплате	–				
7. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	-405	-518	-113		462
8. Чистая прибыль (убыток) (5-6+7)	354	629	+275	+77,7	492

5. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

- количество, выпущенных акций-нет.
- номинальная стоимость акций, находящихся в собственности- 4674,00 руб.
- количество обыкновенных акций, находящихся в собственности-4674 шт.
- величина базовой прибыли-629921,29 руб.
-величина базовой прибыли на акцию-134,77 руб.

6. Информация о связанных сторонах

100% акций предприятия принадлежит АО «МОЛВЕСТ» ИНН 3662104737. Председателем Совета директоров АО «МОЛВЕСТ» является Горбунов Алексей Алексеевич.
Дивиденды в 2021 году выплачены АО «МОЛВЕСТ» в сумме 2000004,60руб., на основании Решения №1 от 20.06.2021г единственного акционера ОАО «Маслодел».
Члены Совета директоров ОАО «Маслодел»: Ходырев К.В., Лемдяева С.Д., Куликова Н.Н., Меснякович В.И., Волкова О.В.
- Лемдяева С.Д. – Председатель совета директоров
- Ходырев К.В. – Единоличный исполнительный орган
- Лемдяева С.Д. –Главный бухгалтер ОАО «Маслодел»
Ревизионная комиссия :
Гусейнова А.Х., Серёгина Л.И., Матаева А.Т.

За 2021 год управленческому персоналу ОАО «Маслодел»:
-генеральному директору-Ходыреву К.В.
-заместителю генерального директора по экономической безопасности-Шевалдину Г.В.
-главному бухгалтеру-Лемдяевой С.Д.
-начальнику производства-Акумгалиевой А.Ж.
-главному инженеру-Мирошниченко А.В.
-главному экономисту-Куликовой Н.Н.

Выплаты по трудовым договорам составили- 4 232 тыс. руб., в т.ч. заработная плата -3 953тыс. руб., отпускные - 279тыс. руб.
НДФЛ составил- 454 тыс. руб., страховые взносы -1 286 тыс.руб.

7. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Обществом создавался резерв на оплату отпусков, сумма не использованного резерва на 31.12.2021г. составляет 4504 тыс. руб.

8. Оценка непрерывности деятельности

До настоящего момента пандемия коронавируса (COVID-19) не оказала существенного влияния на финансовое положение Общества, в том числе на объемы оказываемых услуг и осуществление расчетов с контрагентами.

Учитывая меры, принимаемые Правительством Российской Федерации по противодействию распространению новой коронавирусной инфекции (COVID-19), руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

9. События после отчетной даты. Условные активы и условные обязательства

События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства, способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, отсутствуют. Общество способно продолжать свою деятельность непрерывно не менее 12 месяцев.

10. Информация о прекращаемой деятельности

Общество прекращать деятельность не планирует.

Генеральный директор
ОАО «Маслодел» /Ходырев К.В./

Главный бухгалтер
ОАО «Маслодел» /Лемдяева С.Д./

«03» марта 2022 г.