

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2021 ГОД**

		Коды		
		31	12	2021
Дата (число, месяц, год)				
Организац ия	Открытое акционерное общество « Сафоновомясопродукт»	по ОКПО 00424183		
Идентификационный номер налогоплательщика/ КПП		ИНН/К ПП 6726001213/672601 001		
Вид экономической деятельности	Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции	по ОКВЭД 10.1		
Организационно-правовая форма	Частная собственность	ОКОПФ / ОКФС 12247 16		
Местонахождение (адрес)	215500 Смоленская обл., г.Сафоново, ул.Радищева ,д.11			

**Подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ*

"О бухгалтерском учете" и указаниями об объеме форм бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изм), ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом МФ РФ от 06.07.99 №43н (с изм.)

1. Общие сведения

1.1 Полное фирменное наименование юридического лица (далее Общество): Открытое акционерное общество « Сафоновомясопродукт»

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ОАО «Сафоновомясопродукт»

Адрес (место нахождения) юридического лица: 215500 Смоленская обл., г.Сафоново, ул.Радищева ,д.11

Место нахождения (место нахождения постоянно действующего исполнительного органа): 215500 Смоленская обл., г.Сафоново, ул.Радищева ,д.11

Почтовый адрес: 215500 Смоленская обл., г.Сафоново, ул.Радищева ,д.11

Телефон: (8481 42) 2-29-79

Адрес электронной почты: sekretar@safmeat.ru

Адрес страницы в сети интернет: www.safmeat.ru

1.2 Дата регистрации юридического лица: 18.11.2002г., зарегистрировано ИФМС №5 по Смоленской обл.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН):1026700947712

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6726001213

Код причины постановки на учет (КПП): 672601001

Единоличный исполнительный орган (генеральный директор): Бычков Валерий Александрович

Коллегиальный орган и его состав (Совет директоров):Петров Юрий Анатольевич, Динкевич Сергей Леонидович, Носов Дмитрий Анатольевич, Бычков Валерий Александрович, Азаренок Юрий Васильевич.

Уставный капитал Общества составляет 5 291 550,00 (Пять миллионов двести девяносто одна тысяча пятьсот пятьдесят) рублей.

Учредители (акционеры) Общества (доля участия, %):

1)Динкевич С.Л. -28,95 %

2)Петров Ю.А. -28,55 %

3) ООО Инком –Маркет –31,85%

4) Физ.лица -10,65%

1.3 Среднесписочная численность работников Общества: на 31 декабря 2021г. составила:92_человека

(уменьшилась на 23 человека по сравнению с 2020г.)

Средняя заработная плата составляет:30,9тыс.руб.

(увеличилась на 6,5 тыс.руб. по сравнению с 2020-г.)

Задолженность (просроченная) по оплате труда на 31.12.2021 года: отсутствует

1.4 Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них установлена приказом генерального директора №88 от 24 декабря 2021г.

30.12.2021 г. была проведена инвентаризация активов и обязательств (ОС, касса, материалы, расчеты с покупателями/поставщиками и пр.), результаты которой отражены в бухгалтерском учете и отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, составлена в валюте Российской Федерации.

2. Учетная политика организации

п.26. ПБУ 4/99, ПБУ1/2008, утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н

Учетная политика по бухгалтерскому/налоговому учету Общества (далее – Учетная политика), разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском и налоговом учете. Учетная политика по бухгалтерскому/налоговому учету Общества, утв. Приказом руководителя №57 от 30 декабря 2020г. «О продлении Учетной политики » утвержденной Приказом №142 от 29 декабря 2012г.

Учетная политика призвана:

продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

обеспечить формирование полной и достоверной информации об объектах учета Общества (доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства, хозяйственные операции).

Бухгалтерская отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими ведение бухгалтерского учета и отчетности.

Налоговая отчетность Общества составляется в порядке и в сроки, предусмотренные Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами Российской Федерации, регламентирующими налогообложение в РФ.

2.1 Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/1, относится к объектам ОС ,если его стоимость превышает 40 000 руб.

Начисление амортизации по всем объектам ОС (кроме земельных участков) производится линейным способом.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

2.2 Нематериальные активы

Если НМА содержится на физическом носителе или помещается на него, классификация такого актива в качестве ОС или НМА производится в каждом случае индивидуально и основывается на том, какой из элементов является более значимым для организации.

Переоценка НМА не производится.

Объект считается НМА с неопределенным сроком полезного использования, если отсутствуют предсказуемые ограничения периода, на протяжении которого ожидается

получение экономических выгод от использования данного актива.

Фирменное наименование является НМА с неопределенным сроком полезного использования.

Программное обеспечение, созданное по заказам организации, относится к объектам НМА с определенным сроком полезного использования.

2.3 Запасы

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы. ТЗР, понесенные при приобретении материалов, включаются в стоимость этих материалов. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится следующим образом:

- если запасы не являются взаимозаменяемыми, то оценка производится по себестоимости каждой единицы. Под взаимозаменяемыми понимаются запасы, имеющие одинаковые технические характеристики и выполняющие одинаковые функции (за исключением запасов с уникальными заводскими номерами);

- иные запасы оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;

- таможенные пошлины;

- затраты на доставку, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;

- расходы на страхование товаров;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

2.4 Учет затрат на производство

Затраты на производство каждого вида продукции собираются по дебету счета 20 «Основное производство» («Производство мясопродуктов») с использованием субсчетов 20.11 «Затраты по убою скота в мясожировом цехе».

Затраты вспомогательного производства по отдельным службам и участкам, выполняющим различные виды работ и услуг, накапливаются на счете 23 «Вспомогательные производства», 23.1 «Затраты по котельной», 23.2 «Затраты по водоотведению», 23.3. «Транспортные расходы»

В конце месяца затраты по счету 23 полностью закрываются на счет 20 («Основное производство»). Затраты по счету 23.1 закрываются на счет 20 в части использования тепла на производство и на счет 90.2 «Себестоимость тепла» в части реализации тепла другим потребителям. Затраты по счету 23.3 закрываются на счет 20 в части доставки покупного сырья и на субсчет 44.1 в части расходов по реализации продукции.

Затраты общепроизводственного назначения собираются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе структурных подразделений. В конце каждого месяца данные расходы списываются на счет затрат по основному производству (счет 20). Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации по фактическим производственным затратам.

Коммерческие и управленческие расходы учитываются на субсчете 44.1 и признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26.

2.5 Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству предприятия (дебетовое сальдо по счету 21) относится продукция, не прошедшая полную стадию технологического процесса.

Оценка незавершенного производства происходит по прямым затратам (по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов).

2.6 Учет готовой продукции

Учет готовой продукции за месяц осуществляется на счете 43 «Готовая продукция» и оценивается в балансе по прямым затратам.

Счет 40 «Выпуск продукции (работ,услуг) не используется.

2.7 Резерв по сомнительным долгам

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;

- невозможность удержания имущества должника;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Значительным признается долг, составляющий более 3% от суммы всей дебиторской задолженности организации.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

Все остальные долги, не обеспеченные гарантиями, независимо от их значительности распределяются на три группы в зависимости от количества дней просрочки платежа и оцениваются совместно по группам. Для расчета резерва по каждой группе на основе прошлого опыта устанавливается, какой процент от суммарной задолженности группы не будет погашен.

В зависимости от срока просрочки задолженность делится на следующие группы с указанием процента для расчета резерва:

- а) менее 30 дней - 2%;
- б) от 31 до 90 дней - 15%;
- в) свыше 90 дней - 40%.

Общий резерв по сомнительным долгам состоит из индивидуальных резервов по значительным долгам и групповых резервов, определенных как соответствующая процентная часть каждой из трех групп задолженности.

2.8 Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.10 Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации выполненных работ признается по методу начисления (по

мере оказания услуг) и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.11 Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

2.12 Налог на добавленную стоимость (НДС):

В целях налогообложения для Общества моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В 2020 году Общество применяло при реализации следующие ставки:

10 % ,20% —реализация на территории РФ),

Согласно требований НК РФ Общество ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС по различным ставкам в налоговых регистрах.

2.13 Налог на прибыль

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество использует метод начисления. Исчисление налога на прибыль (ст.286 НК РФ) поквартально .

Общество применяет положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в связи с наличием в учете расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом и на 31.12.2020 года рассчитало и отразило в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями гл.25 Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы ПНА (постоянных налоговых активов), ПНО (постоянных

налоговых обязательств) и ОНО (отложенных налоговых обязательств), ОНА (отложенных налоговых активов)

3. Дополнительные данные

п.27 ПБУ 4/99 (утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 №43Н (с изм.)

3.1. Основные направления и показатели деятельности

Основной (по коду ОКВЭД):

10.1 - Переработка и консервирование мяса и мясной пищевой продукции

3.2. Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД

- 10.4 Производство растительных и животных масел и жиров
- 10.8 Производство прочих пищевых продуктов
- 43.3 Работы строительные отделочные
- 46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами
- 46.32.3 Торговля оптовая консервами из мяса и мяса птицы
- 47.21 Торговля розничная фруктами и овощами в специализированных магазинах
- 47.22 Торговля розничная мясом и мясными продуктами в специализированных магазинах
- 47.23 Торговля розничная рыбой, ракообразными и моллюсками в специализированных магазинах
- 47.24 Торговля розничная хлебом и хлебобулочными изделиями и кондитерскими изделиями в специализированных магазинах
- 47.29 Торговля розничная прочими пищевыми продуктами в специализированных магазинах
- 52.29 Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
- 68.2 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

3.3 Общество ведет хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество имеет десять обособленных подразделений, расположенных в Смоленской области.

Выручка от реализации в 2021г. составила: 407 320 тыс. руб., в том числе:

Внутренний рынок 407 320 тыс. руб.

Экспортные поставки в 2021г. Общество не осуществляло.

3.4 В 2021 году Общество получило прочие доходы:

Состав прочих доходов	Сумма, тыс. руб.
Доходы от участия в других организациях	
в том числе:	
Долевое участие в иностранных организациях	
Долевое участие в российских организациях	

Проценты к получению	1084,9
в том числе:	
Проценты к получению	1084,9
Проценты по государственным ценным бумагам	
Проценты по государственным ценным бумагам по ставке 0%	
Прочие доходы	58,7
в том числе:	
Доходы, связанные с реализацией основных средств	
Доходы, связанные с реализацией нематериальных активов	
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	
Доходы от реализации прав в рамках осуществления финансовых услуг	
Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	
Доходы по активам, переданным в пользование	
Доходы в виде восстановления резервов	
Прочие операционные доходы	
Штрафы, пени, неустойки к получению	
Прибыль прошлых лет	
Возмещение убытков к получению	
Курсовые разницы	12,1
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	
Доходы, связанные с переоценкой внеоборотных активов	
Прочие внереализационные доходы	46,6

Состав затрат на производство (издержки обращения) в 2021 году:

Амортизация	10729
Фонд оплаты труда	34143
Страховые взносы	8390
Материальные расходы	304056
Прочее	37392

Прочие расходы Общества в 2021 году:

Проценты к уплате	
Прочие расходы	3396,4
в том числе:	
Расходы, связанные с участием в российских организациях	
Расходы, связанные с участием в иностранных организациях	
Расходы, связанные с реализацией основных средств	
Расходы, связанные с реализацией нематериальных активов	
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	
Расходы, связанный с реализацией права требования как оказания финансовых услуг	
Расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	
Отчисление в оценочные резервы	
Расходы на услуги банков	2421
Прочие операционные расходы	
Штрафы, пени, неустойки к получению	

Убыток прошлых лет	
Курсовые разницы	3,3
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	
Прочие внереализационные расходы	972,1
Прочие косвенные расходы	

3.5 Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена 100% акционеру – владельцу обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный период к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 «Отчета о финансовых результатах»)

По итогам отчетного года прибыль составляет (тыс. руб.)	2464,00
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	
в течение отчетного года акций	10 690,0
Базовая прибыль на акцию (тыс.руб).	0,230

3.6 Оценочные обязательства.

В Обществе резерв на выплату отпусков на 31.12.2021 создавался в сумме 1464 тыс.руб.

В Обществе резерв по сомнительным долгам на 31.12.2021г не создавался в связи с отсутствием сомнительной дебиторской задолженности.

В Обществе другие резервы не создавались.

3.7 Список аффилированных лиц по состоянию на 31.12.2021 года:

Лица (юридические, физические) способные оказывать влияние на деятельность юридического лица являются аффилированными лицами юридического лица:

Совет директоров:Петров Юрий Анатольевич, Динкевич Сергей Леонидович, Носов Дмитрий Анатольевич, Бычков Валерий Александрович, Азаренок Юрий Васильевич.

-лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного орган- генеральный директор Бычков Валерий Александрович.

-лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица- Динкевич С.Л. -28,95 %, Петров Ю.А. - 28,55 %, ООО Инком –Маркет –31,85%

Заработная плата за 2021г. управленческому персоналу составила -1 195,8 тыс.руб.

3.8 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые могли быть признаны фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние,

движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности Обществом не выявлены.

3.9 Информация о непрерывной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В течение 2021 года события, в том числе события и ограничения, введенные государством в связи с распространением вирусной инфекции COVID-19, не оказали негативного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, в том числе на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем непрерывно.

В период 01.01.21г.-31.12.21г. Обществом были применены льготы согласно Постановлению №409 от 02.04.2020 в виде снижения ставок по страховым взносам.

Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию принимает оперативные решения, позволяющие Обществу быстро реагировать на изменяющуюся обстановку, в разработанный антикризисный план включены следующие шаги:

- обеспечение достаточности денежных потоков, предотвращение неплатежей клиентов и излишних оплат поставщикам, обеспечение качественного прогноза денежных потоков и доступной ликвидности;
- контроль поставщиков и покупателей, их стабильности и платежеспособности;
- организация удаленной работы сотрудников в рамках надежной и безопасной;
- контроль налоговых, правовых и трудовых вопросов;
- сохранение отношения с клиентами, оставаясь надежными партнерами, но не допустить потерь из-за их неплатежеспособности покупателей или изменения условий договоров;
- быстрое реагирование на открывающиеся возможности, которые могут быть открыты для компании только во время кризиса.

Руководство Общества считает, что Общество преодолело чрезвычайную ситуацию при помощи проводимых мер.

Руководство Общества подтверждает намерение продолжать деятельность непрерывно в обозримом будущем, в том числе в период не менее, чем в ближайшие 12 месяцев.

3.10 Государственная помощь

В отчетном году Общество не получало государственной помощи.

3.11 Чрезвычайные обстоятельства

Расходов на чрезвычайные обстоятельства в 2021 году нет.

3.12 Аналитические данные

Показатели ликвидности, обеспеченности собственными средствами и рентабельности

№	Показатели	На 31.12.2021 г.	Предлагаемые нормы
1	Коэффициент текущей ликвидности (стр. 1200 ф.1 / стр. 1500 ф.1)	3,04	>2,0
2	Коэффициент обеспеченности собственными средствами ((стр. 1300 ф. 1+стр. 1400 ф. 1-стр. 1100 ф. 1) / стр. 1200 ф.1)	0,67	>0,1
3	Рентабельность продаж (Прибыль от продаж : стр.2200 ф.2 / Себестоимость : стр.2120+2220 ф.2)	2,18	6,3% (по виду экономической деятельности)
4	Рентабельность активов (Чистая прибыль : стр.2400 ф.2 / Стоимость активов : стр. 1600ф 1- стр.1220ф.1)	1,62%	1,4 % (по виду экономической деятельности)

Генеральный директор

Бычков В.А.

Главный бухгалтер

Петрова Е.С.



25 марта 2022 г.