

ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД ПО ЗАО «САРАПУЛЬСКИЙ ДРОЖЖЕПИВЗАВОД», ИНН 1827003433, КПП 183801001, ОГРН 1021800998152

Данные Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2021 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Описание Общества

ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» учреждено как закрытое акционерное общество 11 декабря 1991 года, согласно п. 2 статьи 66.3 ГК РФ является непубличным акционерным обществом, как не отвечающее признакам, указанным в п.1 ст. 66.3.

Место нахождения Общества

427964, Удмуртская республика, г. Сарапул, ул. Азина, д. 101

Исполнительные и контрольные органы Общества

Совет директоров – орган управления Общества в период между общими собраниями акционеров.

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Юшков Николай Петрович	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» директор
Поздеева Надежда Александровна	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» зам. директора по экономике
Чухланцева Галина Васильевна	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» зам. гл. бухгалтера
Санникова Надежда Георгиевна	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» зам. директора по качеству
Попов Сергей Владимирович	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» главный инженер

В Обществе вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату:

Директор Юшков Николай Петрович

В состав **Ревизионной комиссии** Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входили:

Шумкова Людмила Викторовна	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» бухгалтер-кассир
Чарушина Юлия Анатольевна	ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» секретарь

Членам Ревизионной комиссии в соответствии с Положением о ревизионной комиссии Общества не выплачивается дополнительное вознаграждение за исполнение функций членов ревизионной комиссии.

1.2. Структура уставного капитала

По состоянию на 31 декабря 2021 г. владельцами акций в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество обыкновенных (голосующих) акций или доля в уставном капитале
1	Юшков Николай Петрович	5119 обыкновенных акций, составляющих 73,13% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества
2	Поздеева Надежда Александровна	1098 обыкновенных акций, составляющих 15,68% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества
3	Юшкова Татьяна Витальевна	417 обыкновенных акций, составляющих 5,96% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества
4	Уланова Мария Федоровна	366 обыкновенных акций, составляющих 5,23% от всего количества обыкновенных акций и уставного капитала Общества

1.3. Описание деятельности Общества

Основными видами деятельности ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод», в соответствии с Уставом являются:

- производство дрожжей;
- производство пива;
- другие операции, не противоречащие закону.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 107 человек, что на 62 меньше по сравнению с прошлым годом.

Закрытое Акционерное Общество «Сарапульский Дрожжепивзавод» определяет выручку для целей налогообложения по НДС – «по отгрузке», налог на прибыль по методу начисления, метод начисления амортизации – «линейный». Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности проведено и подготовлено в соответствии с Российскими стандартами. С 2021 года применяется ФСБУ 5/2019 «Запасы». Новые правила применяются перспективно. Запасы учитываются по фактической себестоимости. При приобретении запасов неденежными средствами, затратами считается их справедливая стоимость. При отпуске запасов в производство они оцениваются по средней себестоимости, определяемой по мере поступления каждой новой партии запасов, и списываются по нормам расхода, утвержденным руководителем предприятия. Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением ТМЦ учитываются в их стоимости. При проведении годовой инвентаризации, проведено тестирование запасов на обесценение. Признаков обесценения запасов не выявлено. Готовая продукция учитывается в сумме плановых (нормативных) затрат – плановой себестоимости. В себестоимость не включается сверхнормативный расход сырья, потери от

брака и простоев при нарушении технологической дисциплины. Такие затраты списываются сразу на себестоимость продаж отчетного периода. Незавершенное производство учитывается по фактической производственной себестоимости. Малоценные основные средства стоимостью до 40 тыс. руб., используемые более 1 года, выделены в отдельную группу несущественных ОС и списываются на расходы одновременно при передаче в эксплуатацию. Лимит неамортизируемого имущества в налоговом учете составляет 100 тыс. руб., стоимость списывается в материальные расходы одновременно. Управленческие расходы, учитываемые на счете 26, не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции и списываются на себестоимость продаж в том периоде, когда были произведены. В налоговом учете применяется метод «Директ-Костинг». Учет тары ведется на счете 10.04 по средней фактической стоимости приобретения. При отгрузке продукции, учет переданной многооборотной тары покупателям ведется на счете 62.06 по залоговой стоимости. Списание коммерческих расходов, связанных с реализацией продукции (работ, услуг), собираемых в течение отчетного периода на счете 44 «Коммерческие расходы» на себестоимость реализуемой продукции (работ, услуг), производится пропорционально выручке от реализации продукции (работ, услуг) за отчетный период. Создается резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в бухгалтерском учете, а в налоговом нет.

В 2022 году планируются изменения в учетной политике с учетом вступивших в силу ФСБУ № 6/2020, 25/2018.

2. Уровень существенности за отчетный период составляет сумму по определению статей отчетности, отношение которой к общему итогу:

Таблица № 1

ПОКАЗАТЕЛИ	Единица измерен.	2021 год	2020 год	Структура, %, доля		2021 г. к
				2021 год	2020 год	2020 г. в %
I. Выручка от продаж, всего	тыс.руб.	182075	223795	100	100	81
в т.ч. по дрожжам	тыс.руб.	5656	78114	3,1	34,9	7
по пиву	тыс.руб.	175884	144969	96,6	64,8	121
прочие доходы	тыс.руб.	535	712	0,3	0,3	75
II. Затраты, всего	тыс.руб.	(159528)	(209426)	100	100	76
Себестоимость продаж	тыс.руб.	(113949)	(185315)	71,4	88,5	61
в т.ч. дрожжи	тыс.руб.	(6831)	(81025)	4,3	38,7	8
пиво	тыс.руб.	(106888)	(104084)	67	49,7	103
прочие расходы	тыс.руб.	(230)	(206)	0,1	0,1	112
Коммерческие расходы	тыс.руб.	(18339)	(24111)	11,5	11,5	76
в т.ч. дрожжи	тыс.руб.	(615)	(8339)	0,4	4	7
пиво	тыс.руб.	(17724)	(15475)	11,1	7,4	114
прочие расходы	тыс.руб.	-	(297)	-	0,1	-
Управленческие расходы	тыс.руб.	(27240)	-	17,1	-	-

в т.ч. дрожжи	тыс.руб.	(1060)	-	0,7	-	-
пиво	тыс.руб.	(26180)	-	16,4	-	-
прочие расходы	тыс.руб.	-	-	-	-	-
III. Прибыль (убыток) от реализации, всего	тыс.руб.	22547	14369			
в т.ч. дрожжи	тыс.руб.	- 2850	- 11250			
пиво	тыс.руб.	25092	25410			
прочие	тыс.руб.	305	209			
IV. Прочие доходы	тыс.руб.	2360	592			399
V. Прочие расходы	тыс.руб.	9701	9089			107
VI. Балансовая прибыль	тыс.руб.	15206	5872			

В 2021 году по сравнению с 2020 г. наблюдается рост объема реализации пива на 21,5 %.

3. Краткосрочные займы

Таблица № 2

Остаток на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Возврат (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Возврат (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
11800	2600	(4000)	10400	1300	(10100)	1600

Проценты по краткосрочным займам

Таблица № 3

Остаток на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Уплачено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Уплачено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
0	340	0	340	49	(382)	7

4. Краткосрочные кредиты

Таблица № 4

Остаток на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Возврат (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Поступило (тыс. руб.)	Возврат (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
4439	30251	(31674)	3016	12334	(15350)	0

Проценты по краткосрочным кредитам

Таблица № 5

Остаток на 31.12.2019 г. (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Уплачено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2020 г. (тыс. руб.)	Начислено (тыс. руб.)	Уплачено (тыс. руб.)	Остаток на 31.12.2021 г. (тыс. руб.)
0	63	(63)	0	11	(11)	0

Овердрафтный кредит по договору № 7М-1-4DR9TJP8 от 30.09.2021 г. обеспечен поручительством акционера Юшкова Н.П.

5. Прочие внереализационные расходы в отчете о финансовых результатах составили 1881 тыс. рублей:

- госпошлина 18 тыс. руб.;

- претензии 23 тыс. руб.;

- услуги по ведению реестра 57 тыс. руб.;
- возмещение ущерба 76 тыс. руб.
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль 1707 тыс. руб. (благотворительность 232 тыс. руб., материальная помощь работникам 1058 тыс. руб., налоги 137 тыс. руб., кварт. плата 68 тыс. руб., списание материалов 212 тыс. руб.).

6. В феврале 2021 года общество прекратило деятельность сегмента, включающего в себя производство дрожжей хлебопекарных.

Финансовые показатели по прекращаемой деятельности (реализация неиспользуемых сырья и материалов), тыс. руб.

Таблица № 6

Операции	2021 г.
Выручка от продаж	1642
Себестоимость продаж	(1952)
Прибыль (убыток) от продаж	(310)
Денежные потоки от текущих операций	1642
Поступление всего, в т.ч.:	1642
- от продаж сырья и материалов	1642
Остаток нереализованных активов (сырья и материалов)	809

Ожидаемый срок завершения прекращаемой деятельности - 2023 год.

7. В 2021 году ЗАО «Сарапульский дрожжепивзавод» получил бухгалтерскую прибыль в размере 15206 тыс. руб. Налогооблагаемая прибыль составляет - 19303 тыс. руб., у организации возникли расхождения между данными бухгалтерского учета и налоговым учетом в виде постоянных и временных разниц в сумме 4097 тыс. руб. (расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль). Условный расход по налогу на прибыль в 2021 году составляет 3041 тыс. руб., в 2020 году условный расход составил 1174 тыс. руб. Отложенные налоговые активы составили 1708 тыс. руб. (основные средства 33 тыс. руб., резерв отпускных 710 тыс. руб., НА на остаток готовой продукции и НЗП 37 тыс. руб., резерв сомнительных долгов 928 тыс. руб.). Отложенные налоговые обязательства составили 54 тыс. руб. (основные средства). Чистая прибыль составила 11461 тыс. руб.

Согласно решения акционеров общества дивиденды не выплачивались. Базовая прибыль на одну акцию составила в 2021 г. - 1637,3 руб., в 2020 г. – 615,7 руб.

Добавочный капитал в части переоценки внеоборотных активов уменьшен на 3 тыс.руб. по выбывшим объектам основных средств, по которым ранее была произведена переоценка в соответствии с законодательством.

ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» выдал беспроцентные займы своим рабочим в сумме 746 тыс. руб. Остаток невозвращенных займов составил 441 тыс. руб. Задолженность по займам будет погашена до 01.08.2022.

В связи с существенными изменениями, связанными с введением в отношении Российской Федерации экономических санкций и прочих политических ограничений, руководство Общества на регулярной основе оценивает возможные риски, в том числе риски несоблюдения принципа непрерывности. Существенных влияющих на Общество последствий не установлено. По мнению руководства Общества, угрозы утраты непрерывности деятельности отсутствуют.

8. Связанные стороны.

Суммы операций по группам связанных сторон за 2021 г. и 2020 г., а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на начало и конец года указаны в таблицах ниже.

8.1. Перечень связанных сторон сгруппирован исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой. Согласно положению по бухгалтерскому учёту №11/2008 «Информация о связанных сторонах» в отчётном периоде ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» проводил операции с ООО «Пивторг» (учредитель ООО «Пивторг» является аффилированным лицом директора ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод»).

Информация об операциях связанных сторон (тыс.руб.)

Таблица № 7

Операции	За отчетный 2021 год	За предыдущий 2020 год
Выручка от реализации и прочие доходы, в т.ч.	2945	3934
- Реализация готовой продукции	2650	3639
- Аренда помещения	295	295
Затраты и расходы, в т.ч.	(744)	(660)
- Аренда помещения	(744)	(660)
Денежные потоки	2417	3323
Денежные потоки от текущих операций	2417	3323
Поступления, в т.ч.	3161	3983
- Реализация готовой продукции	2866	3688
- Аренда помещения	295	295
Платежи, в т.ч.	(744)	(660)
- Аренда помещения	(744)	(660)
Денежные потоки от финансовых операций	0	0
Поступления, в т.ч.	0	0
Платежи, в т.ч.	0	0
- Возврат краткосрочного займа	0	0

Активы и обязательства, участвующие в операциях связанных сторон (тыс.руб.)

Таблица № 8

Активы и обязательства	На конец периода	На начало пе- риода
Активы	128	387
Дебиторская задолженность, в т.ч.	128	387
- краткосрочная	128	387
Обязательства	1000	9300
Кредиты и займы (включая проценты), в т.ч.	1000	9300
- краткосрочные	1000	9300

8.2. Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу.

В данной группе раскрыта информация о вознаграждениях, выплаченных:

- Членам Совета Директоров;
- Директору;
- Главному бухгалтеру.

Информация о выплаченных вознаграждениях (тыс.руб.)

Таблица № 9

Перечень вознаграждений	За отчетный год	За предыдущий год
Краткосрочные вознаграждения:	10622	13498
Оплата труда (включая заработную плату, ежегодный оплачиваемый отпуск и премии с учетом налога на доходы физических лиц)*, другие выплаты (включая оплату лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	8903	11214
Страховые взносы, уплаченные в ФСС РФ и налоговые органы	1719	2284

Операций с иными группами в 2020 г. и 2021 г. не осуществлялось. Дочерних и зависимых обществ нет. Бенефициаром Общества является Юшков Николай Петрович.

9. По состоянию на 31.12.2021 г. ЗАО «Сарапульский Дрожжепивзавод» имеет остаток денежных средств в сумме 433 тыс. руб., в том числе наличными в кассе организации -67 тыс. руб.; на расчетном счете – 366 тыс. руб. Ограничений по использованию денежных средств не имеется.

10. Прочих оценочных обязательств, условных активов и обязательств нет.

11. Обеспечений выданных (залогов и поручительств) не имеет.

12. Ответственный за ведение и составление бухгалтерской отчетности главный бухгалтер Смирнова Наталья Владимировна

Директор

Н.П. Юшков

Главный бухгалтер

Н.В. Смирнова



дата составления 23.03.2022 г.