

ОАО «Воткинскмолоко»

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

Содержание

1. Общие сведения.	
1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности.	
1.2. Состав руководящих органов Общества.	
1.3. Сведения об уставном капитале Общества.	
1.4. Филиалы и представительства.	
2. Основные элементы учетной политики Общества на 2021 год.	
2.1. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2021 года.	
3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности.	
3.1. Основные средства.	
3.2. Запасы.	
3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.	
3.4. Дебиторская задолженность.	
3.5. Кредиторская задолженность.	
3.6. Собственный капитал.	
3.7. Доходы и расходы.	
3.8. Налоговая задолженность.	
3.9. Условные и оценочные обязательства.	
3.10. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.	
3.11. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности.	

1. Общие сведения.

Настоящие Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (далее – Пояснения к ББ и ОФР) являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ОАО «Воткинскмолоко» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Все показатели, приведенные в данных Пояснениях к ББ и ОФР, приведены в тысячах рублей. Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является «31» декабря 2021 года.

1.1. Сведения об Обществе и видах деятельности.

ОАО «Воткинскмолоко» (далее по тексту «Общество») учреждено, как открытое акционерное общество «Воткинскмолоко» 26.01.1993 г.

Свидетельство о государственной регистрации серия 18 № 002748707

Регистрационный номер № 1021801058575 от 09.08.2002 г.

ИНН/КПП 1828003059/КПП 182801001

Местонахождение: 427440, УР, г. Воткинск, ул. Спорта, дом 227.

Основным видом деятельности для целей бухгалтерского учета Общества являлось:
- закуп молока-сырья, его переработка, производство молочной продукции и ее реализация.

По итогам работы за 2021 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляла 114 человек.

1.2. Состав руководящих органов Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества по состоянию на отчетную дату: Генеральный директор.

В период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года Генеральным директором Общества являлся Панкин Сергей Алексеевич.

В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования ОАО «Воткинскмолоко» созданы органы управления и контроля:

- общее собрание акционеров;
- совет Директоров;
- ревизионная комиссия.

1.3. Сведения об уставном капитале Общества.

Размер уставного капитала – 126,300 тыс. руб.

Ведение реестра акционеров осуществляет Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС» в Удмуртской Республике.

1.4. Филиалы и представительства.

Общество имеет обособленные подразделения – Шарканское отделение, 427070, село Шаркан, ул. Советская, 6, Зюзинское отделение, село Зюзино, без обособленного баланса.

2. Основные элементы учетной политики Общества на 2021 год.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Основные элементы (существенные способы):

- Объект принимается к учету в качестве нематериального актива, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд и объект

- Организация определяет срок полезного использования объектов основных средств исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также технической документацией; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

- В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

- Затраты по ремонту основных средств: включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

- Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается с применением: счета 10 «Материалы», на котором формируется фактическая себестоимость материалов и отражается их движение.

- При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится организацией: - При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости.

Оценочные и условные обязательства

Расчёт резерва на предстоящую оплату отпусков производится по каждому сотруднику. При создании резерва рассчитывается величина резерва по состоянию на начало года.

В течение года производится корректировка резерва на последнее число каждого месяца.

Резервы

Резерв по сомнительным долгам создаётся ежемесячно, по всем сомнительным долгам, независимо от того, на каком счёте бухгалтерского учёта отражена сомнительная дебиторская задолженность. Срок платежа определяется в соответствии с условиями договора. Если подобные условия в договоре не определены, то срок определяется в соответствии с нормами гражданского права.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу исходя из финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. При признании долга сомнительным вся сумма долга (100%) включается в резерв. При последующих инвентаризациях в случае наличия новых обстоятельств сумма резерва может быть уточнена.

Резерв создаётся по финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость. Резерв образуется по всем имеющимся в организации финансовым вложениям при существенном снижении их стоимости.

Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, продукции, полуфабрикатов и услуг, связанных с исполнением заказа, собственного производства.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Косвенные расходы, отражённые на счёте 26 «Общехозяйственные расходы» распределяются на себестоимость конкретной продукции.

Косвенные расходы, отражённые на счёте 44 «Расходы на продажу» формируют коммерческие расходы и по окончании месяца списываются в дебет счёта 90 «Продажи».

2.1. Информация об изменениях в учетной политике, вводимых с 01.01.2021 года.

С 01.01.2021г введены изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, в связи с применением требований учета запасов нового ФСБУ 5/2019.

Последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются в учёте перспективно, то есть применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учёта

3. Раскрытие основных элементов бухгалтерской отчетности.

3.1. Основные средства.

Основные средства в 2021 г. увеличились на 1 805 тыс. руб. в сравнении с 2020 г., введено в эксплуатацию основных средств 4 746 тыс.руб., начислено амортизации в 2021 г. 2 892 тыс.руб., выбыло 49 тыс. руб.

Основные средства, требующие государственной регистрации, на балансе Общества не числятся.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021	74724	(55983)	4746	(49)	-	(2892)	79421	(58875)
	за 2020	74767	(52842)	156	(199)	199	(3340)	74724	(55983)
в том числе: Здания, сооружения, передаточные устройства	за 2021	20854	(13410)				(182)	20854	(13592)
	за 2020	20854	(13223)				(187)	20854	(13410)
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021	32238	(26879)	4746	-	-	(1417)	36984	(28296)
	за 2020	32281	(25642)	156	(199)	199	(1436)	32238	(26879)
Транспортные средства	за 2021	20464	(15679)	-	-	-	(1293)	20464	(16972)
	за 2020	20464	(13962)	-	-	-	(1717)	20464	(15679)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2021	15	(15)					15	(15)
	за 2020	15	(15)					15	(15)
Земельные участки	за 2021	1104						1104	
	за 2020	1104						1104	
Незавершенное строительство	за 2021	49						49	
	за 2020	49							

3.2 Запасы.

Общая величина запасов за 2021 г. в сравнении с предыдущим годом уменьшилась на 15392 тыс. руб. за счет продажи запасов готовой продукции на 13 370 тыс. руб., передачи материальных запасов в производство на 2022 тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	поступило	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себе-стоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	за 2021	32462	-	924714	(940106)	-	17070	-
	за 2020	21023	-	846695	(835256)	-	32462	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2021	8910	-	425028	(427050)	-	6888	-
	за 2020	8043	-	388489	(387622)	-	8910	-
Готовая продукция	за 2021	23552	-	499686	(513056)	-	10182	-
	за 2020	12980	-	458206	(447634)	-	23552	-

3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Общая величина денежных средств за отчетный период увеличилась на 21 005 тыс. руб.

Денежные средства по видам	Сумма денежных средств на начало периода	Сумма денежных средств на конец периода
	2707	24297

3.4. Дебиторская задолженность.

Общая величина дебиторской задолженности за отчетный период уменьшилась на 1 684 тыс. руб. в сравнении с 2020г.

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2021	15281	(5124)	13615	(5142)
	за 2020	15415	(4933)	15281	(5124)
В том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2021	10188	(5016)	10200	(5034)
	за 2020	10323	(4825)	10188	(5016)
Авансы выданные	за 2021	4793	-	2967	-
	за 2020	4387	-	4793	-
Прочая	за 2021	300	(108)	448	(108)
	за 2020	705	(108)	300	(108)

3.5. Кредиторская задолженность.

Краткосрочная кредиторская задолженность в 2021 г. увеличилась на 2 431 тыс. руб. в сравнении с 2020г.

Информация о долгосрочных обязательствах и кредитах на 31 декабря 2021 года отсутствует.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 2021	24672	23767
	за 2020	22674	24672
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2021	2189	3138
	за 2020	4307	2189
авансы полученные	за 2021	8492	7277
	за 2020	7961	8492
расчеты по налогам и взносам	за 2021	7868	10216
	за 2020	7750	7868
прочая	за 2021	2787	3136
	за 2020	2656	2787
Кредиты	за 2021	-	-
	за 2020	-	3336

3.6. Собственный капитал.

Собственный капитал на 31.12.2021 года составил – 43 295 тыс. руб., т.е. увеличился на 5924 тыс. руб. по сравнению с прошлым годом. Изменение собственного капитала Общества произошло за счет:

- увеличения нераспределенной прибыли на 6588 тыс. руб.;
- выплаты из фонда потребления: вознаграждение за работу в совете директоров и ревизионной комиссии в размере 596 тыс. руб., благотворительная помощь 68 тыс.руб.

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 126 тыс. руб.

Капитал Общества не включает в себя суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 19 тыс. руб.

Добавочный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 25 272 тыс. руб.

Добавочный капитал сформирован за счет переоценки основных фондов в предыдущих периодах.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 43 295 тыс. руб.

Чистые активы Общества на отчетную дату превышают уставный капитал на 43 169 тыс. руб.

3.7. Доходы и расходы.

Основным видом деятельности Общества является производство молочной продукции.

Наименование статьи доходов (расходов)	Сумма признанных за 2021 год		Сумма признанных за 2020 год	
	доходов	расходов	доходов	расходов
Доходы и расходы от обычных видов деятельности				
Выручка	551 677		476 986	
Себестоимость продаж		(532 351)		(467 959)
Валовая прибыль (убыток)	19 326		9 027	
Коммерческие расходы		(9 940)		(8 217)
Прибыль (убыток) от продаж	9 386		810	
Проценты к получению/к уплате	197	(48)	31	(197)
Прочие доходы и расходы в т. ч.:	869	(1 347)	1 920	(2 125)
Доходы/расходы от реализации прочего имущества	57		26	
Доход от сдачи имущества в аренду	209	(104)	169	(79)
Расходы на услуги банков	-	(236)	-	(370)
Госпошлина		(5)		(2)
Прочие внереализационные доходы/расходы	603	(773)	1725	(1085)
Штрафы, Пени, Претензии		-		(2)
Резервы		(229)		(588)
Прибыль (убыток) от до налогообложения	9 057		439	
Текущий налог на прибыль		(2 318)		(791)
Чистая прибыль (убыток)	6 588		441	

Общество не заключает договоры, предусматривающие оплату не денежными средствами, выручка по таким договорам отсутствует. Доходы и расходы по операциям отражаются в отчетности развернуто, в том числе доходы и расходы от реализации основных средств. Доходы и расходы от реализации прочего имущества, резервы, составляющие более 5% в общем обороте, показываются в отчетности свернуто.

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование элемента затрат	Сумма признанных расходов	
	2021 год	2020 год
Материальные затраты	457 791	418 630
Расходы на оплату труда	53 325	49 856
Отчисления на социальные нужды	11 076	11 636
Амортизация основных средств	2 892	3 340
Прочие затраты	3 837	3 286
Изменение остатков готовой продукции	13 370	(10 572)
Итого расходы по обычным видам деятельности	542 291	476 176

3.8. Налоговая задолженность.

Информация о начисленных налогах, сборах и страховых взносах за отчетный период

Наименование	Сумма в целом по организации
Налог на прибыль	2 318
НДС	31 692
НДФЛ	6 753
Налог на имущество	161
Земельный налог	336
Транспортный налог	172
Пенсионное и социальное страхование	10 853

Расчеты с бюджетом по налогам и взносам

Кредиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	Сумма в целом по организации
Всего:	10 216
налог на прибыль	998
НДС	7 449
Налог на имущество	39

Кредиторская задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов	Сумма в целом по организации
Земельный налог	84
Транспортный налог	43
Пенсионное и социальное страхование	1 075
НДФЛ	528

Налог на прибыль, отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства.

Текущий налог на прибыль в 2021 году, исчисленный в соответствии с положениями НК РФ, равен 2 318 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль в 2021г и 2020г соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Показатель	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о финансовых результатах)	9 057	439
Условный доход/расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 811	88
Постоянные налоговые расходы/доходы	416	461
Увеличение/уменьшение отложенного налогового актива	(151)	242
Увеличение/уменьшение отложенного налогового обязательства	242	-
Итого текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах)	2 318	791

Отложенный налоговый актив в 2021 году сформировался из-за разницы в начислении налоговой и бухгалтерской амортизации основных средств.

	Остаток на начало периода	Начислено	Погашено	Остаток на конец периода
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-
Отложенный налоговый актив	242	-	151	91

3.9. Условные и оценочные обязательства.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списание на финансовый результат	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, всего:	за 2021	7976	(3809)	3228	-	8557
	за 2020	8172	(4820)	5016	-	7976
в том числе: Резервы по сомнительным долгам	за 2021	5124	(394)	376	-	5142
	за 2020	4933	(680)	489	-	5124
Резервы предстоящих расходов на оплату отпускных	за 2021	2852	(3415)	2852	-	3415
	за 2020	3239	(4140)	4527	-	2852

3.10. Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

Связанными сторонами для Общества являются акционеры. Состав руководящих органов Общества раскрыт в разделе 1.2 Пояснений.

Конечная контролирующая сторона - физическое лицо, которое прямо или косвенно владеет Обществом (более 25%), или имеет возможность контролировать его действия по другим основаниям.

3.11. Соблюдение допущения о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность ОАО «Воткинскмолоко» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Общества оценивает способность организации в обозримом будущем продолжать свою деятельность, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

В 2021 году наблюдается рост выручки 15,5% по сравнению с 2020 годом.

В рамках мер по предупреждению распространения пандемии Общество регулярно проводит прививочные компании для своих сотрудников.

Предпринимаемые Российской Федерацией меры по предупреждению распространения коронавируса оказали и продолжают оказывать влияние на Общество. Характер деятельности Общества не относится к сферам, наиболее пострадавшим от распространения коронавирусной инфекции, данное обстоятельство не привело к серьёзным последствиям, связанным с нарушением допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчётность Общества была подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации, или существенного сокращения деятельности, а, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

Руководство Общества считает, что продолжение подготовки бухгалтерской отчётности на основании вышеуказанного допущения является правомерным.

4.6. События после отчётной даты

События после отчётной даты, подлежащие раскрытию в отчётности, отсутствуют.

25 марта 2022 года

Генеральный директор _____ / Панкин С.А.

Главный бухгалтер _____ / Михалева Н.В.