

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К бухгалтерской отчетности АО Самарская макаронная фабрика  
«Верола» за 2021 год.

зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Самара  
02.апреля 1992 года № 441

Полное наименование предприятия - Акционерное общество Самарская макаронная фабрика «Верола».

Единоличный исполнительный орган общества – генеральный директор  
Сальников Е.А.

Главный бухгалтер общества – Ирсмамбетова А.Б.

Видами деятельности являются:

- производство макаронных изделий, их реализация;
- перевозка грузов;
- внешнеэкономическая деятельность;
- другие виды.

Предприятие не имеет обособленных структурных подразделений и филиалов.

Основная нормативная база при составлении бухгалтерской отчетности:

1. Федеральный Закон от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (в редакции от 29.03.2017 года);
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н, (в редакции 08.11.2010г.);
4. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
5. иные положения по бухгалтерскому учету;
6. План счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н (в редакции от 06.04..2015г.);
7. отдельные рекомендации и указания, регламентирующие вопросы составления бухгалтерской отчетности, утвержденные Минфином России.

## ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Погашение стоимости основных фондов производилось путем исчисления амортизации линейным способом – исходя из первоначальной стоимости объекта и нормы амортизации, исчисленной из срока полезного использования.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма накопленной амортизации основных средств составила 367 884 тыс.руб., в том числе за отчетный год начислена амортизация на сумму 1 596 тыс. руб., первоначальная стоимость составляет 394 783,0 тыс. руб. Износ основных фондов составляет 93,2 процента, процент старения за отчетный год составил 0,6% (93,2 – 92,8).

В отчетном периоде новых объектов основных средств приобретено не было.

Выбыло объектов ОС за счет накопленной амортизации за отчетный год по первоначальной стоимости 2692,0 тыс.рублей.

По строке 1150 бухгалтерского баланса «Основные средства» отражена остаточная стоимость основных средств – 26 899 (394 783 – 367 884) тыс. руб.

В составе основных средств числятся следующие группы объектов по балансовой стоимости, тыс. руб.:

- земельные участки 1400;
- здания, сооружения 50140; накопленная амортизация 26 457;
- рабочие машины и оборудование 337 755; накопленная амортизация 335 955;
- офисное оборудование 1 380; накопленная амортизация 1 366;
- производственный и хозяйственный инвентарь 1 918; накопленная амортизация 1 546;
  
- транспортные средства 2 561; накопленная амортизация 2 561;

## Анализ структуры активов

Показатели	Абсолютная величина		Удельный вес в общей величине актива, %		Изменения (+,-)	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	В абсолютной величине	В удельных весах
1	2	3	4	5	6	7
1. Внеоборотные активы	36642	35283	49,0	46,9	-1359	-2,1
2. Оборотные активы	38121	39880	51,0	53,1	+1759	+2,1
Итого активов	74763	75163	100		400	

Данные таблицы показывают, что произошло увеличение в абсолютной величине активов на 400 пункт. Уменьшение в абсолютной величине внеоборотных активов (-1359) произошло за счет отложенных налоговых активов (ОНА) на 238 пунктов и накопленных амортизационных отчислений (1596), увеличение величины оборотных активов на 1759 пункта в абсолютной величине – произошло за счет увеличения себестоимости запасов 3175(25846-22671, а также дебиторской задолженности 482 (13171-12689).

## ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.

В соответствии с принятой учетной политикой оценка материально-производственных запасов производилась по фактической себестоимости их приобретения. В фактическую себестоимость включались все расходы, связанные с их приобретением, доставкой и доведением до состояния, пригодного к использованию в производственных целях.

При отпуске материально- производственных запасов в производство, их оценка производилась по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2021г. тыс. руб.:

- сырья, материалов 3 935;
  - готовая продукция 21 910;
  - прочие 3;
- Всего: 25 848тыс.руб.

Готовая продукция, прошедшая все стадии, предусмотренные технологическим процессом, отражалась в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, рассчитанной с учетом фактических затрат на тонну продукции.

Остатки готовой продукции по балансу:

Период	Количество, тн	Себестоимость, тыс. руб.
На начало отчетного периода	403	18734
На конец отчетного периода	387	21910

Дебиторская задолженность представляется как краткосрочная, ее срок погашения составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. В показатель также включаются, тыс. руб.:

- покупатели 503;
  - сумма уплаченных другим организациям авансов 156;
  - прочие дебиторы 11619 ( налоговые платежи по налогу на прибыль/ убыток, налог на имущество, земельный и транспортный налоги и другие) ;
- Всего: 12512.

По статье "Денежные средства" показывается остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2021 года, тыс. руб.:

- в кассе 579,7;
  - на расчетных счетах 231,4;
- Всего: 811,4

### Анализ структуры оборотных активов

Показатели	Абсолютная величина		Удельный вес в общей величине актива, %		Изменения (+,-)	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	В абсолютной величине	В удельных весах
1	2	3	4	5	6	7
Запасы	22671	25846	59,5	64,8	+3175	+5,3
НДС по приобретенным ценностям	299		0,8		-299	-0,8
Краткосрочная дебиторская задолженность	12689	13171	33,3	33,0	+482	-0,3
Краткосрочные финансовые вложения						
Денежные средства	2403	811	6,3	2,0	-1592	-4,3
Прочие дебиторы	59	59	0,1	0,1		
Итого оборотных активов	38121	39880	100		1759	

Из данных таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре оборотных активов занимают запасы (в том числе сырье и готовая продукция на складе) – 64,8%, их величина в абсолютной величине за отчетный период увеличилась на 3175 пункта, дебиторская задолженность увеличилась на 482 пункт; денежные средства - -1592 пункта.

### Анализ структуры запасов

Показатели	Абсолютная величина		Удельный вес в общей величине актива, %		Изменения (+,-)	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	В абсолютной величине	В удельных весах
1	2	3	4	5		
Сырье и материалы	3934	3936	17,3	15,2	+2,0	-2,1
Готовая продукция	18734	21910	82,7	84,8	+2356	2,1
Затраты в незавершенном производстве						
Итого запасов	22671	25846	100	100	+3175	

Из данных таблицы видно, что запасы сырья и материалов как в удельных весах, так и в абсолютном значении увеличились, это может означать, что, в отчетном периоде возросли цены на сырье, и как следствие, увеличились остатки готовой продукции в стоимостном выражении на 2356 тыс.руб.(21910-18734), в количественном уменьшились на 16 тыс.(387,0 – 403,0) .

## Капитал

Показатели	Абсолютная величина		Удельный вес в общей величине актива, %		Изменения (+,-)	
	На начало периода	На конец периода	На начало периода	На конец периода	В абсолютной величине	В удельных весах
1	2	3	4	5	6	7
Уставный капитал	6675	6675	8,9	8,8		-0,1
Добавочный капитал	147385	147385	197,1	196,1		-1,0
Резервный капитал	1924	1924	2,5	2,6		-0,1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-102490	-108163	-137,1	-143,9	-5473	-6,8
Кредиторская задолженность Поставщики и подрядчики	11903	12061	15,9	16,0	+158	0,1
Авансы полученные	963	2005	1,2	2,7	+1042	1,6
Задолженность перед персоналом организации						
Задолженность перед внебюджетными фондами						
Задолженность по налогам и сборам	510	465	0,6	0,6	-45	
Прочие кредиторы	7804	12790	10,4	17,0	+4986	6,6
Баланс	74763	75163	100	100	+400	

Величины уставного капитала и резервного в абсолютном значении не изменились.

Добавочный капитал образован за счет двух источников:

-переоценка основных фондов – 122100,8 тысяч руб.,

-капитализация чистой прибыли – 25284,0 тысяч рублей.

За отчетный период получен убыток по данным бухгалтерского учета – 5473,0 тыс. руб., по данным налогового учета убыток – 3802,0 тысяч рублей, остаток непокрытого убытка на конец налогового периода составил 69901,0 тыс. рублей. Просроченная задолженность по обязательствам предприятия перед персоналом предприятия, внебюджетными фондами отсутствует.

### Доходы и расходы.

Доходами предприятия от обычных видов деятельности признавались выручка от реализации товаров собственного производства в том отчетном периоде, в котором она имела место, независимо от фактического поступления денежных средств.

Расчеты неденежными средствами за реализованную продукцию в отчетном периоде не производились.

Согласно п. 4 ПБУ 9/99 к прочим доходам относятся:

- выручка от реализации прочего имущества 643,9 тыс.руб.;

- внереализационные доходы 320,6 тыс. руб.;

Всего: 1707,0 тыс. руб.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признавались таковыми в том отчетном периоде, к которому они относились, управленческие и коммерческие расходы признавались полностью в себестоимости проданных в отчетном периоде продукции,

К прочим расходам в соответствии с разд. III ПБУ 10/99 относятся тыс. руб.:

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями 72,4;

- расходы, связанные с реализацией прочего имущества 219,5 тыс. руб;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, и других расходов, не учитываемые для целей налогообложения 726,5 тыс. руб.

Всего: 1018,3 тыс. руб.

### Динамика и структура прибыли

Показатели	Абсолютная величина		Изменения (+,-)		Отчетный период в % к предыдущему
	Предыдущий период	Отчетный период	+, -	%	
1	2	3	4	5	6
Выручка от продажи	138494	128023	-10471		92,4
Себестоимость продаж	-124629	-115835	-8794		92,9
Валовая прибыль	13865	12187	-1678		87,9
Косвенные расходы	-17209	-16334	-875		94,9
Прибыль от продаж	-3344	-4147	-803		124,0
Сальдо результатов внереализационной деятельности	-142	-2470	2328		173,9
Прибыль до налогообложения	-3486	966	-2520		27,7
Чистая прибыль	-2822	-5673	-2851		201,0

Из данных таблицы следует, что выручка отчетного года по сравнению с предыдущим годом уменьшилась на 7,6%, при этом себестоимость продаж уменьшилась на 7,1%.

### Анализ ликвидности баланса

Актив	На начало периода	На конец периода	Пассив	На начало периода	На конец периода	Платежный излишек или недостаток (+,-)	
						7=2-5	8=3-6
1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
Наиболее ликвидные активы	2403	811	Наиболее срочные обязательства	21182	27329	-18779	-26518
Быстрореализуемые активы	12748	13171	Краткосрочные пассивы			12748	13171
Медленно реализуемые	22970	25897	Долгосрочные пассивы	88	13	22882	25884

активы							
Трудно реализуемые активы	36642	35283	Постоянные пассивы	53491	47821	-16849	-12538
Баланс	74763	75163	Баланс	74763	75163		

Исходя из полученных соотношений, можно охарактеризовать ликвидность баланса как недостаточную, хотя платежеспособность значительно сократилась, в начале отчетного периода предприятие могло оплатить 0,11% (2403\*21182), своих краткосрочных обязательств, на конец отчетного периода платежеспособность составила 0,3% (811\*27329)

#### Коэффициенты платежеспособности баланса

Показатели ликвидности	На начало периода	На конец периода	Отклонения (+,-)
Общий показатель платежеспособности L1	0,73	0,55	-0,18
Коэффициент абсолютной ликвидности L2	0,11	0,03	-0,08
Коэффициент быстрой ликвидности L3	0,71	0,51	-0,20
Коэффициент текущей ликвидности L4	1,80	1,46	-0,34
Коэффициент маневренности капитала L5	1,33	2,05	+0,72
Коэффициент обеспеченности собственными средствами L6	0,44	0,31	-0,13

Оптимальное ограничение:

для общего показателя платежеспособности  $L1 > 1$ ;

для коэффициента абсолютной ликвидности  $L2 > 0,7$ ;

для коэффициента критической оценки (быстрой ликвидности)  $L3$  допустимое значение  $> 1,5$ ;

для коэффициента текущей ликвидности  $L4$  оптимальное значение  $\geq 1,5-3,5$ ;

коэффициент маневренности собственного капитала  $L5$  указывает на степень мобильности использования собственных средств организации;

коэффициент обеспеченности собственными средствами показывает наличие собственных оборотных средств, необходимых для финансовой устойчивости, его нормальное ограничение:  $L6 \geq 0,5$ ;

Из данных таблицы видно, что почти все коэффициенты ликвидности не превышают оптимальные значения, общий показатель платежеспособности ниже оптимального уровня – на 0,45 (1-0,55), Коэффициент абсолютной ликвидности  $L2$  ниже оптимального ограничения на 0,67(0,7-0,03).

Следует отметить, что, по теории, слишком существенное превышение коэффициента текущей ликвидности  $L4$  над оптимальным значением означает либо наличие излишних запасов сырья и готовой продукции, либо узкий рынок сбыта. Коэффициент текущей ликвидности  $L4$  является обобщающим и одним из показателей, характеризующих удовлетворительное состояние бухгалтерского баланса. В отчетном периоде данный коэффициент имеет оптимальное значение 2,04 (3,5-1,46).

#### Финансовый результат

В соответствии с принятой учетной политикой для учета доходов и расходов применялся метод начислений.

Сравнение данных бухгалтерского учета и налогового учета.

тыс.руб.

Наименование показателя	Данные бухгалтерского учета	Данные налогового учета
Выручка от реализации	128023	128667
Себестоимость	-115836	-132680
Валовая прибыль	12187	
Коммерческие расходы	3426	
Управленческие расходы	12908	
Прибыль (убыток) от продаж	-4147	
Прочие доходы	966	321
Прочие расходы	-3436	-109
Прибыль до налогообложения	-6617	
Текущий налог на прибыль	944	
Изменение отложенных обязательств и активов		
Чистая прибыль	-5673	-3802

Выручка от реализации прочего имущества в бухгалтерском учете относится к прочим доходам, а в налоговом учете к доходам, связанным с производством и реализацией. Остаточная стоимость этого имущества в бухгалтерском учете относится к прочим расходам, а в налоговом учете к расходам, связанным с производством и реализацией. Начисленный налог на имущество в бухгалтерском учете относится к прочим расходам, в налоговом учете отражен в составе косвенных расходов, связанных с производством и реализацией.

В налоговом учете коммерческие и управленческие расходы не учитываются обособленно, но учитываются в составе расходов, связанных с реализацией и отражены в приложении № 2 к Листу 02 Декларации по налогу на прибыль.

При расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль не учтены следующие расходы, в тыс. руб.:

премии к юбилейным датам – 173,4;  
материальная помощь – 10,0;  
премии Совету директоров – 256,0;  
списание по акту (продукты, ценные подарки и другие) – 290,5;  
членские взносы Хлебпром, СРСО – 54,0;  
уплата штрафа – 1,5  
Всего: 785,4.

### **Операционные и географические сегменты.**

За отчетный период можно выделить один операционный сегмент – производство макаронных изделий и их реализация, а также услуги по изготовлению макаронных изделий из давальческого сырья.

Географические сегменты: г. Самара, Самарская область, За пределами области.

Объем отгруженной продукции по географическим сегментам:

Наименование	2020 г. тыс. тонн	2021 г. тыс. тонн
г. Самара, Самарская область	2780,7	2273,2
За пределами области, в том числе:	3043,2	2375,9
Ульяновская	57,0	29,2
Оренбургская	320,8	292,6
Саратовская	90,4	31,2
Татарстан	219,6	121,7
Челябинск	5,9	
Нижний Новгород		
Москва	787,3	1067,2
Башкортостан	781,4	469,8
Новосибирская область	280,0	240,0
Владимирская область		
Коми Респ	3,0	4,5
Ярославская обл		
Калининградская обл	29,9	
Удмуртская Респ	389,3	99,8
Пермский край	38,7	
Рязанская область	39,9	19,7
Всего	5823,9	4649,1

Информация об аффилированных лицах.

1. Сальников Е.А., Генеральный директор, домашний адрес:443110, г. Самара, ул. Лесная, 31 кв.7.
2. Сальников Е.Е., Член совета директоров, домашний адрес:443110, г. Самара, ул. Осипенко, 2а кв.31.

Генеральный директор  
АО СМФ «Верола»

Сальников Е.А.

Главный бухгалтер

Ирсмамбетова А.Б.