ОАО ТЗП «Продтовары»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

за 2021 год.

(единица измерения – тыс. руб.)

1. Общие сведения.

Юридический адрес: 431443, Республика Мордовия, город Рузаевка, улица Рубцова, 20а.

Основной вид деятельности: розничная торговля, сдача в аренду нежилых помещений.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату 48 человек.

Информация об акционерах:

Акционерами общества являются физические и юридические лица. Физическим лицам принадлежит 91,91% (45955) акций. Юридическим лицам принадлежит 8,09% (4045) акций.

Органы управления:

- общее собрание акционеров
- совет директоров

Состав совета директоров:

ФИО	должность
Логунова Любовь Николаевна	Пенсионерка
Зыкова Нина Николаевна	Пенсионерка
Логунова Наталья Владимировна	ВРИО ген. директора ОАО ТЗП «Продтовары»
Кориневич Галина Викторовна	Специалист ОАО ТЗП «Продтовары»
Полынкова Елена Анатольевна	Пенсионерка

В отчетном периоде вознаграждений за работу совета директоров не производилось.

Единоличный исполнительный орган.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 1 января по 24 ноября 2021 года обязанности Генерального директора исполняла Полынкова Е.А., с 25 ноября 2021 года решением Совета директоров от 24.11.2021 ВРИО генерального директора назначена Логунова Н.В.

За отчетный период вознаграждения единоличному исполнительному органу составили 515,3 тыс. руб.; с данных выплат начислены и уплачены:

НДФЛ – 61,1 тыс. руб.;

Страховые взносы, страховая часть – 100,4 тыс. руб.

Выплаты Генеральному директору характеризуются как кратковременные вознаграждения.

По итогам 2020 года собранием акционеров было принято решение дивиденды не выплачивать (протокол № 1 Годового общего собрания акционеров от 16 июня 2021 года).

11

Информация об аудиторе.

В соответствии с Уставом контрольные функции возложены на профессионального аудитора, который привлекается по решению общего собрания акционеров Общества.

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Право и Финансы» (ОГРН 1171326009403, юридический адрес: 430005, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Демократическая, д. 14, офис 10), которое является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006049533).

2. Учетная политика.

1. Основа составления.

Бухгалтерская отчетность ОАО ТЗП «Продтовары» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н) в редакции от 11.04.2018, иными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Предприятия, возглавляемой Главным бухгалтером.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах.

ПБУ 3/2006 не применяется, так как предприятие не осуществляло валютных операций.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99) установлено, что в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Нематериальные активы.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением (ПБУ 14/2007). Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

5. Научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Предприятие не ведет научно исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

6. Основные средства

Основные средства - часть имущества, используемая в качестве средств труда при производстве и реализации продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев (ПБУ 6/01).

Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы единовременно в момент ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования ОС определяется на основании классификации ОС, включаемых в амортизационные группы (Постановление правительства РФ от 01.01.2002 г. №1)
Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском учете ведется линейным методом.

7. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Затраты по достройке, дооборудовании, модернизации, реконструкции ОС собираются по дебету счета 08 с последующим отнесением в дебет счета 01.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п.8.ПБУ 19/02). Финансовые вложения сроком менее одного года считать – краткосрочными, более одного года – долгосрочными.

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п. 26 ПБУ 19/02).

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, предприятие образует резерв на обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п.38 ПБУ 19/02).

9. Запасы.

С 1 января 2021 года бухгалтерский учет запасов ведется по стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденному приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Материально-производственные запасы подразделяются на группы:

- МПЗ, используемые при реализации товаров и оказании услуг;
- МПЗ, используемые для управленческих нужд.

В состав МПЗ, используемых при реализации товаров, входят: товары для перепродажи, материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, тара и другие ценности.

В состав МПЗ, используемых для управленческих нужд, входят:

- хозяйственные принадлежности, инвентарь, используемые для нужд управления;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы (канцелярские товары), которые при передаче их в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев. Стоимость данных предметов по мере передачи их в эксплуатацию списывается на затраты в полном объеме в момент передачи их в эксплуатацию.

Согласно ФСБУ 5/2019 запасы учитываются по фактической себестоимости. Товары, приобретенные для продажи, в розничной торговле учитываются по продажным ценам, включающим в себя, помимо стоимости приобретения, торговую наценку. Товары на складах учитываются по цене поставщика, включая НДС.

10. Незавершенное производство

Общество не занимается производством.

11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов определяются согласно п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, должны соответствовать условиям признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

12. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные эквиваленты - это высоколиквидные финансовые вложения, которые можно легко обратить в известную сумму денежных средств. К денежным эквивалентам следует относить векселя, депозитные вклады до востребования и сроком исполнения не более 6 месяцев. Поступления от погашения денежных эквивалентов не увеличивают денежные потоки.

13. Кредиты и займы полученные.

Кредиты и займы могут быть краткосрочными и долгосрочными.
Общество может привлекать заемные средства у банков, юридических и физических лиц.

14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Резерв по отпускам в бухгалтерском учете – это обязательство, позволяющее оценить наличие ответственности общества перед сотрудниками. Правила установлены в ПБУ 8/2010, утвержденные приказом Минфина от 13.12.2010 №167н и ФЗ «О бухгалтерском учете».
Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков Обществом создается два раза в год: на 30 июня и на 31 декабря, Рассчитывается резерв по каждому сотруднику исходя из среднедневного заработка и дней отпуска, заработанных сотрудником. На сумму резерва начисляются страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование работников.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество не является плательщиком налога на прибыль.

16. Признание доходов

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. В бухгалтерском учете выручка определяется по методу начисления.

3. Раскрытие существенных показателей.

Отдельные показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах раскрыты в приложении к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. в виде табличных форм.

1. Денежные средства и их эквиваленты

Движение денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

Расшифровка денежных средств и денежных эквивалентов предоставлена в следующей таблице:

Денежные средства и денежные эквиваленты	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Деньги в кассе	68	189
Деньги на расчетном счете	3	1742
Деньги в пути	231	82
Депозиты в банке	9800	0
Итого	10102	2013

Свободные денежные средства предприятие размещало на депозитном счете в АО «КС БАНК» .

2. Капитал и резервы

2.1 Уставный капитал

Уставный капитал на отчетную дату составил 1900 тыс. руб.

2.2. Резервный капитал

Резервный капитал составляет 583 тыс. руб., сформирован на основании Устава общества.

3. Кредиты и займы

Общество в отчетном периоде не получало заемных и кредитных средств.

4. Налоги

Предприятие является плательщиком УСН (доходы минус расходы) и прочих налогов, перечисленных в таблице

№	Наименование налога	Оплачено в 2021 году тыс. руб.	Оплачено в 2020 году тыс. руб.
1	Подоходный налог с физ. лиц	1178	1258
2	ЕНВД	422	1825
3	Земельный налог	132	132
4	Транспортный налог	20	30

5	УСН (доходы)	29	115
6	УСН (доходы минус расходы)	432	0
7	Налог на прибыль (дивиденды)	0	0
8	Взносы в пенсионный фонд	1804	2084
9	Взносы ФОМС	496	535
10	Взносы ФСС	192	239
11	Взносы ФСС (травмы)	19	20

С 1 января 2021г. Обществом принято решение об изменении объекта налогообложения «доходы» на объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

5. Дебиторская и кредиторская задолженность.

В состав дебиторской задолженности входит сумма 6523 тыс. руб., переведенная из состава денежных средств, размещенных на депозитном счете в АО «КС Банк», у которого 06.08.2021 решением ЦБ была отозвана лицензия. Решением Арбитражного суда РМ от 11.11.2021 АО «КС Банк» признано несостоятельным (банкротом). На дебиторскую задолженность АО «КС Банк» создан резерв по сомнительным долгам в размере 100%.

6. Выручка от продаж

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является розничная торговля продуктами и непродовольственными товарами в неспециализированных магазинах, составляющая 96,95% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет также деятельность по аренде и управлению собственным недвижимым имуществом, составляющую 3,05% от общего объема выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.

Деятельность Общества осуществляется на территории республики Мордовия.

7. Расходы по обычным видам деятельности

Издержки всего: 18130 тыс. руб.

Издержки (коммерческие расходы) отражаются в отчете о фин. результатах по строке 2210.

Наименование статьи	Тыс. рублей	%
Издержки всего: В том числе по статьям	18130	100
Заработная плата	8877	48,95
Резерв на выплату отпускных	960	5,3
Расходы по аренде и содержания помещений	3036	16,75
Расходы на текущий ремонт	477	2,63
Расходы на топливо (ГСМ)	442	2,44
Отчисления на социальные нужды	2264	12,49
Амортизация основных средств	312	1,72
Расходы на охрану	206	1,14

Расходы по содержанию холодильного оборудования	165	0,91
Расходы по вывозу и захоронению ТКО	82	0,45
Потери товаров в пределах норм естественной убыли	37	0,20
Налоги (земельный, транспортный, окружающей среды)	152	0,84
Услуги связи	228	1,26
Расходы по сбору выручки	36	0,20
Расходы по содержанию ККТ	127	0,70
Прочие расходы	729	4,02

Самой большой статьей затрат являются расходы по оплате труда сотрудникам предприятия. Среднемесячная заработная плата составляет 17507 рублей.

8. Затраты на приобретение (производство) и использование энергетических ресурсов

В отчетном периоде фактическое потребление энергетических ресурсов составило:

	Количество	Сумма (тыс. руб.)
Газ природный	59,278 тыс. м3	428
Тепловая энергия	141,67 Гкал	392
Электроэнергия	251,726 тыс. КВтч	2280

Большое внимание уделяется экономии средств. Холодильное оборудование меняется на более современное и экономичное в плане потребления электроэнергии. Расчеты за потребление воды, газа, электроэнергии ведутся по приборам учета. Вывоз и захоронение ТКО производится из фактического образования, путем отметки оказанных объемов в путевом листе. Картонная упаковка сдается как макулатура.

9. Прочие доходы и прочие расходы

Прочие доходы строка 2340 отчета о финансовых результатах за отчетный период составили 6363 тыс. руб., в том числе:

- бонус от поставщика 184 тыс. руб.
- от сдачи макулатуры и пленки 41 тыс. руб.
- от сдачи металлолома 138 тыс. руб.
- от продажи объекта недвижимости – 6000 тыс. руб.

Прочие расходы строка 2350 отчета о финансовых результатах за отчетный период составили 844 тыс. руб., в том числе:

- списан брак и уценка товара 94 тыс. руб.
- премии и единовременные выплаты работникам 19 тыс. руб.
- юридические услуги и отчетность 72 тыс. руб.

- услуги банка 457 тыс. руб.
- услуги аудита 54 тыс. руб.
- лицензия 71 тыс. руб.
- агентские услуги 50 тыс. руб.
- недостачи и потери 21 тыс. руб.
- резерв по сомнительным долгам 6523 тыс. руб.
-прочие 6 тыс. руб.

В отчете о финансовом результате по строке 2410 Налог на прибыль отражен налог по упрощенной системе налогообложения (доходы минус расходы) – 1238 тыс. руб.

10. Прибыль на акцию

Предприятие является открытым акционерным обществом. Общество за отчетный период получило убыток. Величина базовой прибыли на одну акцию, которая отражает часть прибыли отчетного периода, причитающейся, акционерам-владельцам обыкновенных акций составляет – отрицательный показатель - 0,1141 тыс. руб.

11. Отчет о движении денежных средств.

В составе денежных средств учитывались средства, размещенные на депозитном вкладе в АО «КС Банк», у которого решением ЦБ от 06.08.2021 была отозвана лицензия. Данная задолженность в размере 6523 тыс. руб. переведена в дебиторскую, а сумма отражена в прочих платежах в строке 4129 Отчета о движении денежных средств.

12. Связанные стороны

Связанными сторонами общества являются члены совета директоров, лица имеющие право распоряжаться более чем 20 % акций общества, лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

12.1 Аффилированные лица общества:

№	Фамилия, Имя, Отчество Аффилированного лица	Кол-во принадле-жащих акций, шт	Признаки аффилированности
1	Логунова Любовь Николаевна	14950,0	Председатель совета директоров, лицо, которому принадлежит более 20 % акций общества
2	Зыкова Нина Николаевна	900	Член совета директоров
3	Кориневич Галина Викторовна	1200	Член совета директоров
4	Полынкова Елена Анатольевна	1500	Член совета директоров

5	Логунова Наталья Владимировна	12180,9	Член совета директоров, исполняет обязанности единоличного исполнительного органа, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент, лицо, которому принадлежит более 20 % акций общества
6	Логунов Сергей Александрович	0	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент. Супруг лица, являющегося исполнительным единоличным органом.

В отчетном периоде сделок со связанными сторонами общество не осуществляло.

12.2 Бенефициарные лица общества:

Бенефициарный владелец -физическое лицо, которое прямо владеет ОАО ТЗП «Продтовары» и контролирует его действия – Логунова Любовь Николаевна, доля в Уставном капитале составляет 29,9 %. В отчетном году Общество не осуществляло операций с Логуновой Л.Н.

13. События после отчетной даты.

13.1. Корректирующие события.

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности, но при этом свидетельствующие об условиях, которые существовали на дату формирования бухгалтерской отчетности (корректирующие события), отсутствовали.

13.2. Некорректирующие события.

В феврале 2022 года с ростом геополитеческой напряженности, произошло значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Данное событие является некорректирующим, количественный эффект его невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности, поэтому показатели финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2021 года, не изменяются.

14. Условные факты хозяйственной деятельности.

На момент составления бухгалтерской отчетности у Общества отсутствуют судебные разбирательства.

15. Непрерывность деятельности.

Подготовка настоящей бухгалтерской отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку ОАО ТЗП «Продтовары» считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в течение ближайших 12 месяцев, выполняя все свои обязательства. В отчетном периоде Общество осуществляло финансово-хозяйственную деятельность в условиях распространения коронавирусной инфекции. Данное событие не оказало влияние на хозяйственную деятельность Общества. Общество исполнило все свои обязательства в полном объеме.

В связи с началом спецоперации на Украине 24.02.2022 года можно сделать вывод, что это событие окажет влияние на экономику России и, как следствие, на коммерческие предприятия в результате объявления санкций западными странами. Однако на дату подписания отчетности результат прогноза последствий от уже введенных санкций на деятельность Общества оценить

сложно. При этом в настоящее время экономическая ситуация в Обществе стабильна. Поставщиками товаров, материалов являются организации разных форм собственности и индивидуальные предприниматели как республики Мордовия, так и ПФО. В магазинах, на складе находится необходимое количество товаров и материалов для бесперебойной работы.

На основании вышеизложенного, руководство Общества допускает уверенность в способности продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности в течение ближайших 12 месяцев. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации и прекращении финансово-хозяйственной деятельности.

16. Риски в хозяйственной деятельности Общества.

Региональный риск оценивается, как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.
Мероприятия для снижения риска: 1)Мониторинг экономического состояния региона; 2)Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются, как низкий. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.
Мероприятия для снижения риска: 1)Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов; 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются, как низкий. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.
Мероприятия для снижения риска: 1)Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ; 2)Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия; 3)Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются, как средний. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на предприятие.
Мероприятия для снижения риска: 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства;
2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Риск потери деловой репутации оценивается, как низкий. Убытки в результате сужения клиентской базы вследствие формирования в обществе негативного представления об организации, качестве оказываемых ею услуг или характере деятельности в целом.
Мероприятия для снижения риска: Предприятие заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается, как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в не учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.
Мероприятия для снижения риска: Предприятие использует передовые идеи и подходы кведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается, как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги).
Мероприятия для снижения риска: 1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости; 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается, как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.
Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.
Мероприятия для снижения риска: Регулярное планирование денежных потоков. Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.

ВРИО генерального директора
ОАО ТЗП «Продтовары» Логунова Н.В.

10.03.2022 г. Составила: гл. бухгалтер Ларина Е.Н.