

**Иные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**АО «Сыктывкарпиво»**  
**к годовому отчету за 2023 год.**

**1. Краткая характеристика организации и основных направлений деятельности.**

Пивоваренный завод «Сыктывкарский» в 1993 году в процессе приватизации преобразован в Открытое Акционерное общество «Пивоваренный завод «Сыктывкарский» (сокращенно -АО «Сыктывкарпиво»).

В 2023 году Уставный капитал Общества увеличен на 879 тыс.руб. и составил 15936 тыс.руб. , разделен на 23344 обыкновенные и 878880 привилегированные акции. На 01 января 2023 года в реестре зарегистрировано 111 владельцев акций, на 31 декабря 2023 г. – 111 владельцев акций. 100 % принадлежит физическим лицам.

В настоящее время основным видом деятельности предприятия является выпуск товаров народного потребления: пива, безалкогольных напитков, кваса, майонеза, горчицы.

Юридический адрес АО «Сыктывкарпиво» : 167983, Республика Коми, г. Сыктывкар , Октябрьский проспект, 123.

Среднесписочная численность работников предприятия за 2023 год составила 252 человека. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

**2. Учетная политика.**

Приказом об учетной политике предусмотрено:

- начисление амортизации по основным средствам линейным способом.
- начисление амортизации по нематериальным активам – линейным способом.
- списание материально-производственных запасов – по средней себестоимости.
- оценка незавершенного производства – по фактической себестоимости.
- определение готовой продукции – по фактической стоимости, включающей производственную себестоимость, затраты связанные с реализацией продукции, работ , услуг.
- общехозяйственные расходы закрываются на сч.90.8 «Управленческие расходы».
- закрытие коммерческих расходов через сч. 90.7 «Расходы на продажу».

Для ведения бухгалтерского учета на предприятии выручка от продажи продукции, выполнения услуг и работ признается по мере отгрузки.

Для налогообложения выручка определяется при продаже товаров, продукции, оказании услуг, работ. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления. Налоговая база для исчисления НДС определяется по мере отгрузки продукции, оказания услуг, выполнения работ.

С 2022 года в бухгалтерском учете применяются Стандарты: ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» .

**3. Финансовые результаты деятельности предприятия.**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 108195 тыс. руб., кредиторской – 127485 тыс. руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Из Отчета о финансовых результатах видно, что предприятие завершило 2023 год с прибылью в сумме 66310 тыс. руб., из них:

- прибыль от продаж 20154 тыс. руб.
- доходы от участия в других организациях 4331 тыс.руб.
- прочие доходы 110405 тыс. руб.

- прочие расходы 68580 тыс. руб.

В 2023 году на предприятии выручка от продажи продукции, оказания услуг и выполнения работ увеличилась на 11,5 % (74407 тыс.руб.), затраты увеличились на 5,6 % (37128 тыс.руб.)

На увеличение выручки повлияло увеличение отпускных цен на продукцию, на рост расходов - увеличение цен на сырье, материалы, услуги.

На финансовый результат 2023 год значительно повлияло закрытие Резерва по сомнительным долгам из-за погашения просроченного долга (31433 тыс.руб.) ООО «Криптон», ООО «Межрегионторг».

По налоговому учету:

доходы составили 835272 тыс.руб.

- от реализации 797700 тыс.руб.
- внереализационные доходы 37572 тыс.руб.

расходы –748474 тыс.руб.

- расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации 730729 тыс.руб.
- внереализационные расходы 17745 тыс.руб.

По итогам работы за 2023 год по налоговому учету исчислена прибыль в сумме 86798 тыс.руб.

На расхождение между бухгалтерской и налоговой прибылью повлияли:

- расходы, не уменьшающие налоговую прибыль: оказываемая благотворительная помощь, удешевление питания, проезд к месту отдыха, оплата путевок, подарки и др. социальные выплаты.
- отклонения амортизационных отчислений.
- отклонения остатков готовой продукции.

5. События после отчетной даты отсутствуют.

6. Условные обязательства отсутствуют.

7. Прибыль на 1 акцию за текущий год составила 57,83 руб.

8. Связанные стороны:

	<i>Аффилированные лица</i>	<i>Основание</i>
1.	<i>Гриняева Лариса Васильевна</i>	<i>Лицо является членом совета директоров</i>
2	<i>Изнобова Елена Сергеевна</i>	<i>Лицо является членом совета директоров</i>
3.	<i>Май Ирина Петровна</i>	<i>Лицо является членом совета директоров; лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа; лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество в силу того, что осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа ; лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами акций общества</i>
4.	<i>Федорова Надежда Борисовна</i>	<i>Лицо является членом совета директоров</i>
5	<i>Шарикова Галина Михайловна</i>	<i>Лицо является членом совета директоров</i>
6.	<i>ООО ТД «Пиво»</i>	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество в силу того, что функции единоличного исполнительного органа и эмитента осуществляет одно и то же физическое лицо ; лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество в силу того,</i>

		<i>что единоличный исполнительный орган эмитента владеет более 50 процентов уставного капитала данного юридического лица</i>
7.	<i>ООО ТД «Сыктывкарский»</i>	<i>Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и общество в силу того, что функции единоличного исполнительного органа общества и эмитента осуществляет одно и то же физическое лицо</i>

*ООО ТД ПИВО поставка продукции на сумму 340,2 млн. руб., резерв по сомнительным долгам по ним не создан, дебиторской задолженности на 31.12.2023 г. нет.*

*ООО ТД Сыктывкарский поставка продукции на сумму 71,9 млн. руб., резерв по сомнительным долгам по ним не создан, дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. текущая..*

*Основному управленческому персоналу в 2023 году выплачены вознаграждения по трудовым договорам (оплата труда, премии, материальная помощь, пособие по больничным листам и др.), с удержанием НДФЛ и начислением страховых взносов в ОПФР, ФСС). Сумма вознаграждения за 2023 год составила 8,5 млн.*

*14 марта 2024 г.*

*Генеральный директор*

*И.П.Май*

*Главный бухгалтер*

*Л.В.Гриняева*