

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой)
отчетности ОАО «Пищекомбинат «Воткинский» за 2024 год**

1. Сведения об организации

Полное фирменное наименование организации: Открытое акционерное общество «Пищекомбинат «Воткинский»

Сокращенное фирменное наименование организации:

ОАО «ПК «Воткинский»

Юридический адрес организации: 427433 Удмуртская Республика город Воткинский, ул. Володарского, дом №15

Государственная регистрация: Внесено в единый государственный реестр юридических лиц за номером 1021801060753 от 08.01.1997 г. Администрацией муниципального образования «г.Воткинский»

Основные виды деятельности в отчетном периоде: Производство кондитерских изделий

Учредительным документом в Обществе является Устав.

Органами управления организации является: генеральный директор.

Среднесписочная численность сотрудников 44 человека.

Уставная деятельность не лицензируется.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с действующими требованиями.

Критерием существенности, которым руководствовалось Общество при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, является величина пять процентов соответствующей статьи (статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Информация об учетной политике

Учетная политика Общества отражает способы ведения бухгалтерского учета.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета и обработки информации.

Внутренние регламенты, принятые Обществом для организации бухгалтерского и налогового учета, сформированы согласно ПБУ 1/2008 с учетом следующих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

На 2024 год Учетная политика Общества утверждена приказом №62 от 31 декабря 2023 года.

С 2022 года изменились способы ведения бухгалтерского учета запасов:

● Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно.

● Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

● Активы стоимостью более 100 000 руб. и предназначенные для использования в течение длительного времени (свыше 12 месяцев) учитываются в составе основных средств;

● амортизация по всем основным средствам начисляется равномерно в течение всего срока полезного использования;

● срок полезного использования определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ

● амортизация не начисляется по земельным участкам;

● в бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства показываются по первоначальной стоимости за минусом амортизации, начисленной за все время эксплуатации;

● активы стоимостью менее 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ;

● все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней себестоимости;

● спецодежда и спецодежда учитываются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов;

● учет затрат на производство ведется в соответствии с ПБУ 10/99, с применением счетов 20 (основное производство), 26 (общехозяйственные расходы), 44 (расходы на продажу).

● доходы (расходы) признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (к которому они относятся), независимо от фактического поступления (фактической выплаты) денежных средств либо иной формы оплаты (методом начисления)

● Общество является плательщиком НДС.

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

3.1. Основные средства и вложения во внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе основных средств отражаются только основные средства, вложения во внеоборотные активы учитываются по строке «прочие внеоборотные активы».

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Метод начисления амортизации – линейный, исходя из срока полезного использования основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, сумма начисленной амортизации и движение (поступление, выбытие) по основным группам основных средств представлены в табличных пояснениях 2.1-2.4 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

На балансе Общества имеются основные средства – земельный участок, амортизация по которым не начисляется. Площадь участка составляет 11983,00 кв. м. Стоимость земельного участка на 01.01.2020 года составляла 16 112 461 руб. На основании Решения «Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости» от 22.07.2020 года внесены изменения стоимости в Росреестре от 28.07.2020 года. Стоимость участка составила 4 989 000руб. Решением суда от 09.11.2021года стоимость изменена на 5117000 рублей, по Постановлению Правительства УР №565 от 24.10.2022г., кадастровая стоимость земельного участка с 01.01.2024г. определена 7 342 223,76 рублей.

Основных средств, учитываемых в составе доходных вложений в материальные ценности, на балансе Общества не имеется. Основные средства, переведенные на консервацию, отсутствуют. Переоценка основных средств в 2024 году не проводилась.

3.2. Запасы

На 31 декабря 2024 года запасы Общества составляют материалы и затраты в незавершенном производстве.

Структура запасов	Сумма,тыс.руб. 2023г	2024г
сырье, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	5074	4270
- Сырье	2366	1852
- ГСМ	13	12
- Тара и тарные материалы	340	262
- Запасные части	149	68
- Прочие материалы	2078	1952
- Строительные материалы	51	54
- Инвентарь и хоз. принадлежности	73	68
- Спецодежда и спецоснастка	4	2
Товары отгруженные		209
Готовая продукция	794	1121
Товары в розничной торговле	527	479
ИТОГО: <i>Итоговая сумма должна совпадать с суммой, отраженной в балансе</i>	6395	6079

В отчетном периоде резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался. Материальные ценности в залог не передавались.

Движение запасов представлено в табличных пояснениях 4.1, 4.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3. Дебиторская задолженность

Долгосрочной дебиторской задолженности у Общества имеется в сумме 0 тыс. рублей, краткосрочной дебиторской задолженности 2667 тыс. рублей.

Движение дебиторской задолженности по видам задолженности представлено в табличных пояснениях 5.1-5.2 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном периоде у Общества не было оснований для создания резерва по сомнительным долгам.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства на 31.12.2024 года составили 1798 тыс. руб., из них:

- денежные средства на расчетных счетах – 832 тыс. руб.;
- денежные средства в кассе – 966 тыс. руб.

Все имеющиеся денежные средства являются доступными для использования Обществом.

Движение денежных потоков по видам операций отражено в приложении к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах «Отчет о движении денежных средств».

3.5. Капитал и резервы

В хозяйственной деятельности Общества нет операций, которые можно квалифицировать как создание добавочного капитала.

Нераспределенная прибыль является источником обеспечения непрерывности производственного цикла.

Расшифровка стр. 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

(тыс. руб.)

Показатель	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Прибыль в обращении	20790	20790
Нераспределенная прибыль использованная	9826	9826
Убыток подлежащий покрытию	(59956)	(68648)

3.6. Займы и кредиты

В 2024 году ОАО «ПК «Воткинский» получило заемные средства 6460 тыс. руб. от АО «Технология» и 2030 тыс. руб. от ООО «Технология»

На 31.12.2024 года обязательства по кредитам и займам составили 31772 тыс. руб., в том числе:

Обязательства	Сумма долга, тыс. руб.	Срок погашения
Долг по процентам	5788	
Основной долг по долгосрочным займам	46674	Согласно договоров

Заемные средства были получены на основании договоров на пополнение оборотных средств.

Движение кредитных средств:

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период				На конец периода
		поступление	начисление процентов	погашение основной суммы задолженности	погашение процентов	
Долгосрочные заемные средства – всего	39862	13427	496	1323	-	52462
В том числе кредиты	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные заемные средства – всего, в т.ч.:						-
Кредиты	-	-	-	-	-	-
Итого	39862	13427	496	1323		52462

3.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.2024 года составила 9985 тыс. руб., вся задолженность по сроку погашения является краткосрочной, из нее составляет задолженность:

(тыс. руб.)

Показатель	на начало отчетного периода	на конец отчетного периода
Поставщикам	5852	6011
По оплате труда	435	1055
В бюджет по налогам и взносам	3373	2902
Прочие	87	17
Итого:	9747	9985

В 2024 году кредиторская задолженность увеличилась с 9747 тыс. руб. до 9985 тыс. руб. Задолженность поставщикам увеличилась на 238 тыс. руб., по налогам и страховым взносам уменьшилась на 471 тыс. руб.,

Движение кредиторской задолженности по видам задолженности представлено в табличных пояснениях 5.3 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.8. Обеспечения выданные

На 31.12.2024 года имеется выданных обеспечений и обязательств в сумме 9 700 тыс. руб. (договор залога от 09.04.2020) основные средства (здания) и в сумме 3500 тыс. руб. (договор залога от 17.02.2021 года)- производственное оборудование- переданы в залог под обеспечение заемных средств. Обеспечения выданы в виде залога в АО «Технология».

3.9. Доходы и расходы

Доходная часть бюджета за 2024 год составила 50 904 тыс. руб., в том числе

- выручка от основной деятельности в сумме 48 981 тыс. руб. или - 96,2%;
- прочие доходы в сумме 1 920 тыс. руб. или 3,8%.

В структуре доходов от основной деятельности существенную долю составляют (всего реализовано продукции 180,9тн.)

- реализация зефира 77,8 тн., что составляет 43%;
- реализации мармелада 24,7тн., что составляет 14%;
- реализации драже 29,3тн., что составляет 16%

Всего расходы составили 63 815 тыс. руб. Прочие расходы учтены в сумме 1801 тыс. руб. Наиболее существенными статьями прочих расходов в отчетном периоде являются

- расходы на услуги банков – 363 тыс. руб.;
- пени по налогам -195 тыс. руб.

3.10. Информация о сегментах: нет

3.11. Информация об ошибках: в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 года №63н Обществом в 2024 году не было выявлено существенных ошибок за предшествующие налоговые периоды.

3.12. События после отчетной даты:

Событием после отчетной даты может признаваться объявление годовых дивидендов по результатам деятельности Общества за отчетный год. На день подписания отчетности решение о выплате дивидендов не принималось. По оценке руководства, у Общества отсутствуют другие события после отчетной даты, которые могли бы повлиять на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отчетного периода.

3.13. Условные обязательства

Условные факты хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности за 2024 год отсутствуют.

3.14. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) энергетических ресурсов по ОАО «ПК «Воткинский» за 2024 год составили 5036,5 тыс. рублей, в том числе: потребление электроэнергии на сумму 2694,3 тыс. рублей, газа на сумму 2142,9тыс. рублей., воды на сумму 199,3 тыс. руб.

3.15. Информация об экологической деятельности организации

Выполнение российских и региональных природоохранных законодательных актов, норм, правил, и иных требований.

3.16. Информация о прекращаемой деятельности – нет

3.17. Информация о связанных сторонах:

- Акционером ОАО «Пищекombинат «Воткинский» является АО «Технология» с пакетом акций 91%.

С 2020 года по 2024 год получены от АО «Технология» займы на общую сумму 38243 тыс. руб

№ договора	Сумма всего (тыс. руб)	В т.ч 2020-2021	В т.ч получено за 2022 год	В т.ч получено за 2023 год	В т.ч получено за 2024 год
Договор займа №90 от 09.04.2020	5 000	5000			
Договор займа №91 от 03.08.2020	4 990	4990			
Договор займа №11 от 17.02.2021	5 000	5000			
Договор займа №144/ЮР от 21.11.2021	2 000	1030	970		
Договор займа №42/ЮР от 21.02.2022	2 000		2 000		
Договор займа №126/ЮР от 27.05.2022	2000		966,5		1 033,5
Договор займа №125/БУХ от 06.12.2023	3393			2 100	1 293
Договор займа №81/БУХ от 21.08.2023	2 360			2 360	
Договор займа №57/ЮР от 01.06.2023	2 000			2 000	
Договор займа №41/ЮР от 01.04.2024	5000				5 000
Договор займа №134/БУХ от 20.11.2024	2000				2 000
Договор займа №11/ЮР от 06.01.2024	2500				2 500
итого	38243	16020	3936,5	6460	11 826,5

Заключены договоры с арендодателем АО «Технология»

Договоры	Оборот за 2024 год
1/ЮР от 01.01.2024(357)	19 тыс. руб.
2/ЮР от 01.01.2024(389)	19 тыс. руб.
3/ЮР от 01.01.2022(532)	24 тыс. руб.
4/ЮР от 01.01.2024(326)	7,5 тыс. руб.
Итого	69,5 тыс. руб.

3.18. Предпосылок, указывающих на возможность ликвидации Общества в году, следующем за отчетным нет.

На отчетную дату Общество обременено долгосрочными обязательствами в сумме 34 570 тыс. руб. Кредиторами являются связанные лица Общества (в том числе основной акционер). Акционеры и исполнительный орган Общества не планируют добровольной ликвидации. Рассматривается возможность получение в первом полугодии 2024 года вклада в имущество, что позволит нормализовать ситуацию с падением чистых активов.

Руководитель

Артеменко А.В.

Главный бухгалтер

Булычева И.Е.