

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К балансу ОАО «Рубин»

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н, в порядке, предусмотренным действующим законодательством Российской Федерации, правилам и требованиям бухгалтерского учета и отчетности согласно Федеральному закону №402-ФЗ « О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.

Среднегодовая численность работающих за отчетный год составила 10 человек. Размер уставного капитала 5789 (Пять тысяч семьсот восемьдесят девять) рублей. Количество акций, выпущенным акционерным обществом составляет 46312 штук, все акции обыкновенные, что составляет 100% уставного капитала.

Основным видом деятельности ОАО «Рубин», в соответствии с уставом, является розничная торговля ювелирными и другими изделиями из драгоценных и недрагоценных металлов, драгоценных и полудрагоценных камней, из янтаря, хрусталя, фарфора, розничная торговля бижутерией;

- розничная продажа товаров по комиссионному договору с комитентом (юридические лица);

- прием от физических лиц на комиссию с последующей реализацией изделий из драгоценных и недрагоценных металлов, полудрагоценных и поделочных камней и др.

ОАО «Рубин» не имеет филиалов. За 2020г. товарооборот предприятия от розничной торговли составил 5775,0 тыс. руб., товарооборот от комиссионной торговли составил 2859,3 тыс. руб.

Выручка от комиссионной торговли составили в 2020г. 911,2 тыс. руб.

Общая сумма выручки предприятия в 2020г. составила 6686,2 тыс. руб.

Произошло снижение оборота по сравнению с 2019г на 1,1 тыс. руб. Снижение т/оборота происходит более трех отчетных периодов: Падение товарооборота связано с введением карантинных мер, с 27.03.2020г. по 05.05.2020г. предприятие не работало, со снижением покупательской способности, высокой конкуренцией на рынке продаж ювелирных изделий, предприятие не выдерживает конкуренции с современно оснащенными торговыми точками, расположенными в новых современных зданиях. Ежегодно происходит рост цен на золото на мировом рынке. В то же время ювелирные изделия не являются предметами первой необходимости.

Уменьшение т/оборота в 2020г отрицательно сказалось и на доходах предприятия. Сумма коммерческих расходов снизилась за счет минимизации расходов на обслуживание здания, сокращения издержек на текущие расходы. Одновременно наблюдается рост тарифов на коммунальные услуги.

В то же время предприятие получило меры государственной поддержки предприятий, пострадавших от коронавирусной инфекции, в том числе выплаты на каждого сотрудника, освобождение от налогов за 2 квартал 2020г., снижение страховых взносов, что дало возможность сохранить коллектив и привело к уменьшению издержек в целом за год. Все эти меры поддержки дали возможность предприятию пережить ограничительные меры, связанные с пандемией и продолжать работу в прежнем режиме.

Расходы предприятия составили 8112,6 тыс.руб. в т.ч.

Себестоимость реализованного товара 4005,9 тыс. руб.,

Расходы на продажу 3978,1 тыс. руб.,

Прочие расходы 128,6 тыс. руб.

Предприятие работает с собственными оборотными средствами без привлечения кредитных сумм.

Бухгалтерская отчетность составлена по правилам, установленным в РФ с соблюдением принципа непрерывности деятельности.

Учетная политика на 2020 год утверждена Приказом № 134 от 29.12.18г.

На предприятии используется журнально-ордерная форма счетов с использованием компьютерной техники и специализированной бухгалтерской программы 1С — Бухгалтерия. Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Учет основных средств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Активы, стоимостью менее 40000 рублей, списываются в месяце приобретения и учитываются на забалансовых счетах.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы"

Стоимость товаров, предназначенных для розничной продажи, доводится до продажной стоимости с отнесением суммы наценки (скидки) на счет 42 "Торговая наценка".

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: розничная выручка от продажи, приобретенных для реализации товаров, комиссионное вознаграждение, полученное от продажи товаров комитентов по договору комиссии.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Общая стоимость основных средств составляет 791,2 тыс. руб. в т.ч.

Здание 538,9 тыс. руб.,

Охранная сигнализация 111,9 тыс. руб.,

Пожарная сигнализация 80,2 тыс. руб.,

Прочие ОС 60,2 тыс. руб.

Сумма амортизации основных средств за 2019г. составила 15236,28 руб. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

В 2020г. произошло списание основных средств на сумму 79894,83 рублей. ОС были списаны по причине выхода из строя, невозможности ремонта и морального износа.

Остаточная стоимость на конец периода здания составляет 444,3 тыс.руб., оргтехника и прочие объекты по остаточной стоимости 2,6 тыс.руб.

Прочие активы составляют 11,4 тыс. рублей и являются расходами будущих периодов.

Переоценка основных средств не производилась.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 тыс. руб., учитываются в составе материально-производственных запасов на сч.10 «материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию. Учет таких ценностей ведется в книге учета. Учет материальных ценностей производится по фактическим расходам на дату приобретения.

Дебиторская задолженность составляет 41,0 тыс. руб., в т.ч.:

По строке баланса «Дебиторская задолженность» отражены денежные средства в сумме 33,4 руб., включенные в реестр требований кредиторов ООО АК «Тальменка-банк».

Реестр сомнительных дебиторов не создавался, т.к. отсутствует сомнительная дебиторская задолженность

Оценочные обязательства для резерва отпускных не создавались в соответствии с учетной политикой, т.к. составляют менее 5процентов от ФОТ. Сумма резерва отпускных составляет 88333,88 рублей или 4,28 процента, а фонд оплаты труда за 2020г. составил 2063576,42 рублей.

Авансы, выплаченные поставщикам 7,6 тыс. руб.

Кредиторская задолженность составляет 608,0 тыс. руб. в т.ч.:

Задолженность перед поставщиками 394,3 тыс. руб.,

Задолженность по налогам и сборам 213,7 тыс. руб.

Распределение расходов на продажу осуществляется ежемесячно.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по продажным (розничным) ценам.

Система налогообложения, по которой работает организация: УСН (доходы 6%)

С 2017г предприятие является плательщиком налога на имущество определяемого по кадастровой стоимости.

За 2020г убытки до налогообложения составили 1043,0 тыс.руб.

Сумма налога на УСН, подлежащая уплате в бюджет, составила 203,4 тыс. руб.

Сумма налога на имущество за 2020г составила 375,4 тыс.руб.

Чистые убытки за 2020г составили 1211,0 тыс.руб.

Произошло незначительное, на 653,0 тыс.рублей, снижение убытков по сравнению с 2019г.

Убыток на акцию за 2020г. Составил 26,15 рублей.

Связанными сторонами являются:

Акционеры общества,

Члены совета директоров:

Пожидаева Ю.Р.

Петракова С.А.

Медникова Н.И.

Симанова А.Н.

Соколова Т.В.

Генеральный директор:

Пожидаева Ю.Р.

Бенефициаров, физических лиц, владеющих долей более 25% в организации нет.

Выплаты управленческому персоналу по трудовому договору за 2020г. составили 323,9 тыс. рублей.

Сделок со связанными сторонами не осуществлялось.

Признаки прекращения деятельности предприятия отсутствуют.

Событий, после отчетной даты, влияющих на бухгалтерский результат, нет.

Ген. директор ОАО «Рубин»

18.01.2021г



A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the General Director, Pozhidaeva Y.R.