

**Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности  
ЗАО «Черновская ПМК-14» за 2020 год**

**1. Сведения об обществе**

Полное наименование: Закрытое акционерное общество "Черновская ПМК №14".  
Юридический адрес: 617090, Пермский край, Б-Сосновский р-н, с. Черновское, ул. Октябрьская, 69. Зарегистрировано администрацией Большесосновского района Пермской области 19.06.1998г., регистрационный номер 30, инспекцией МНС РФ по налогам и сборам № 10 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу 19.11.2002г., государственный регистрационный номер 1025902376851.

Данные о количестве выпущенных акций:

количество размещенных бездокументарных обыкновенных акций: 8 500 штук.

номинальная стоимость одной акции: 30 рублей.

общий объем выпуска: 255 000 рублей.

Государственный регистрационный номер выпуска 1-02-02223-К.

Среднесписочная численность за 2020 год составляет 53 человек.

**2. Информация об аффилированных лицах**

Состав аффилированных лиц на 31.12.2020 г.:

1. Бикбаев Илья Феятович
2. Кондюрин Николай Иванович

**3. Информация об учетной политике**

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в РФ.

При ведении бухгалтерского учета ЗАО руководствуется утвержденной приказом руководителя учетной политикой.

Для отражения информации применяется автоматизированная форма ведения бухгалтерского учета с применением программы БЭСТ-5.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ и настоящим приказом.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС.

Формирование остаточной стоимости объектов основных средств при их выбытии производится на отдельном субсчете 01 "Основные средства". Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств отражаются в учете в том отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств учитываются на счете прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Для обеспечения рационального ведения бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов средства труда, а именно инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, стоимостью на дату приобретения не более 40 000 рублей (без НДС) за единицу, независимо от срока их полезного использования. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется надлежащий контроль за их использованием.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление (п.5,6 ПБУ 5/01), за исключением

услуг осуществляемых собственными вспомогательными производствами (погрузка-выгрузка, транспорт)

Услуги, осуществляемые собственными вспомогательными производствами, сразу списываются на счет 20 "Основное производство".

Учет процесса приобретения и заготовления материальных ресурсов осуществляется с применением счета 10 "Материалы".

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии, в том числе продаже, производится по цене приобретения, а по ГСМ по средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые затраты, собираемые по дебету счета 20 "Основное производство" в разрезе номенклатуры выполняемых работ (услуг) и косвенные, отражаемые по дебету счета 26 "Общехозяйственные расходы" и 23 "Вспомогательные производства".

В конце каждого месяца общепроизводственные расходы распределяются между отдельными видами продукции(работ, услуг) пропорционально сумме материальных затрат, отнесенных на счет 20 "Основное производство".

Фактическая себестоимость реализованной готовой продукции определяется по фактическим затратам.

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

На основании пункта 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ создан резерв сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Сумма резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга частично или полностью. При формировании резерва по сомнительным долгам, определен критерий существенности в размере 100 рублей (при сумме задолженности менее 100 рублей, резерв по сомнительным долгам не создается).

В соответствии с законодательством, на предприятии определена учетная политика для целей налогового учета.

Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского учета. На основе одних и тех же первичных документов отдельно друг от друга формируются абсолютно не связанные между собой регистры бухгалтерского и налогового учета.

При учете доходов и расходов в целях налогообложения используется кассовый метод.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по цене приобретения по ГСМ по средней себестоимости.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется предприятием самостоятельно на дату ввода его в эксплуатацию с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1.01.02г.№1.

#### 4. Основные средства

Данные о наличии и движении основных средств, приведены в таблице.

тыс. руб.

Наименование	На начало года		Изменения за период			На конец года	
	Первоначальная стоимость (дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства»)	Амортизация (кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»)	Поступило (дебетовый оборот по счету 01)	Выбыло	Начислено амортизации (кредитовый оборот по счету 02)	Первоначальная стоимость (дебетовое сальдо счета 01 «Основные средства»)	Амортизация (кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств»)
Основные средства всего	35 783	29 607	762	484	2 062	36 061	31 669

#### 5. Материально-производственные запасы

Данные о наличии и движении МПЗ приведены в таблице

тыс. руб.

Наименование	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступило	Выбыло	
МПЗ всего, в том числе:	2 255	24 443	24 886	1 812
Материалы	87	6 137	6 146	78
Товары	1 915	18 124	18 640	1 399
Расходы будущих периодов	253	182	100	335

#### 6. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности отражены в таблице.

тыс. руб.

Вид	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступление	Выбытие	
Дебиторская задолженность всего, в т.ч.	7 544	38 455	43 134	2 865
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	194	3 630	3 712	112
по расчетам с покупателями и заказчиками	6 324	26 141	30 607	1 858

по расчетам с подотчетными лицами	38	2 098	2 135	1
налоги и взносы	390	6 301	6 422	269
по расчетам по возмещению материального ущерба	595	64	48	611
по расчетам с дебиторами	3	221	210	14

Наличие и движение кредиторской задолженности отражены в таблице

тыс. руб.

Вид	На начало года	Изменения за период		На конец года
		Поступление	Выбытие	
Кредиторская задолженность всего, в т.ч.	1 878	41 534	43 535	3 879
по расчетам с поставщиками и подрядчиками	1 209	22 070	23 710	2 849
по расчетам с учредителями	21	-	-	21
по расчетам с дебиторами	0	1 056	1 612	556
Зарплата	32	17 432	17 400	0
Налоги и взносы	616	976	813	453

## 7. Основные показатели деятельности ЗАО "Черновская ПМК №14"

Одним из основных направлений в деятельности Общества является содержание а/дорог.

Производство основных видов работ общества в 2020 году:

Наименование	Объем производства в натуральном выражении				
	ед. изм.	2020	2019	изменение	
				в натуральном выражении	в %
Объем выполненных работ	тыс. руб.	21 528,00	19 569,00	1 959,00	10%
Объем выполненных услуг	тыс. руб.	4 443,00	42 966,00	-38 523,00	-89,66%
Розничный т/оборот	тыс. руб.	18 564,00	18 050,00	514,00	2,85%
Итого		44 535,00	80 585,00	-36 050,00	-44,73

Информация о финансово-хозяйственной деятельности общества в отчетном году:

Наименование показателя	2020	2019	изменение (+,-)
Выручка от реализации товаров, работ, услуг за 12 месяцев	44 535,00	80 585,00	- 36 050,00
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы	55 031,00	86 486,00	-31 455,00
Прибыль (убыток) от продаж	- 10 496,00	- 5 883,00	-16 379,00
Проценты к получению	0,00	0,00	0,00
Проценты за пользование заемными средствами	0,00	0,00	0,00
Прочие доходы, кроме процентов к уплате, в т.ч. поступления, связанные с продажей ОС	3 370,00	3 326,00	44,00
Прочие расходы, кроме процентов к уплате в т.ч. резерв сомнительных долгов	1 185,00	168,00	1 017
услуги банка	115,00	148,00	-33,00
Прочее	428,00	709,00	-281,00
Чистая прибыль (убыток)	-10 002,00	-5 313,00	-15 315,00

Генеральный директор



Бикбаев И.Ф.

Главный бухгалтер



Залаева С.Н.