

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020год по АО «СЦ Плава»**

Юридический адрес: Акционерное общество «Сервисный Центр «Плава» Адрес: ул. Коммунаров д.27, Плавск, Тульская область, 301470, Россия ,

ОКПО 73578959, ОГРН 1047103322672,ИНН/КПП 7132037345/713201001

АО «СЦ Плава», представляет собой предприятие, специализирующиеся на выпуске систем управления для центробежных жидкостных сепараторов для молочной, пивоваренной, дрожжевой, крахмальной, винодельческой, масложировой, мясоперерабатывающей, медицинской и других отраслей промышленности. Общество не имеет обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

Среднегодовая численность работающих на предприятии за 2020 год - 15 чел.

Органами управления Общества является:

- Единственный акционер Каледин А.А.
- Генеральный директор Зонтов Сергей Васильевич

Аудитор общества ООО «Тула-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов

Ревизором Общества проведена проверка бухгалтерской отчетности за 2020г. Ревизор Общества подтверждает объективность и достоверность бухгалтерской отчетности Общества и сведений, содержащихся в Годовом отчете Общества за 2020г., что подтверждено актом-заключением ревизионной комиссии.

Акции АО «СЦ «Плава» в количестве 330 шт.

размещены:

среди физических лиц: 330 шт., или 100 %,

Категория акций: обыкновенная. Номинальная стоимость одной акции составляет 1000 рублей.

Расходы на оплату труда управленческого персонала в 2020г. составили-1967947руб., осуществлялась выплата за счет чистой прибыли дивиденды.

Информация о применяемых методах учета, согласно учетной политики предприятия:

- способы амортизации основных средств и нематериальных активов – линейный,
- способ оценки производственных запасов (сырья, комплектующих и т.п.) – по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ,
- способ признания выручки от продажи – по отгрузке.

Бухгалтерская отчетность за 2020 сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального Закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ; Приказ Минфина России № 66-н форма ПБУ-4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» иные положения бухгалтерского учета. Обязательная ежегодная инвентаризация перед составлением бухгалтерской отчетности проводилась на основании приказа №11 от 30.11.2018г. за подписью генерального директора.

Инвентаризация составлена :

Основные средства

на 31.12.2020.

ТМЦ

на 31.12.2020г.

Дебиторская задолженность

на 31.12.2020г.

Кредиторская задолженность

на 31.12.2020г.

В ходе инвентаризации расхождение между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием материальных ценностей и обязательств не обнаружено.

В 2020 не совершались крупные сделки.

### 1. Основные производственные и финансовые показатели за 2020 год

Выручка от реализации товарной продукции, работ, услуг (без НДС) по видам деятельности составила 66326 тыс.руб. (см. ф.№ 2).

**Таблица № 2.**

| №№ | Номенклатура продаж:              | За 2020 год<br>в тыс.руб. | Структура<br>в % |
|----|-----------------------------------|---------------------------|------------------|
| 1. | Реализация продукции собственного | 36674                     | 55,3 %           |
| 2. | Реализация покупной продукции     | 29652                     | 44,7 %           |
|    |                                   |                           |                  |
|    | Итого:                            | 66326                     | 100,0 %          |
|    |                                   |                           |                  |

### 2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость) за 2020 год составила 66326 тыс.руб., в 2019 году составляла 68028 тыс.руб., что составило снижение выручки на 2,5 % (см. форму № 2 ).

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в 2020 году составила 59704 тыс.руб. , в 2019 году себестоимость составляла 62611 тыс.руб.

Валовая прибыль за 2020 год составила 6622 тыс. руб., в 2019 году 5417 тыс. руб..  
Коммерческие расходы в 2020г. составили 3827 тыс.руб., в 2019 году составляли 3179 тыс.руб..

Прибыль от продаж за 2020 год составила 2795 тыс.руб., за 2019 год составляла 2238 тыс. руб. что выше на 557 тыс. руб.

### 3. Прочие доходы и расходы, (Отчет о финансовых результатах).руб.

| Расшифровка к отчету о финансовых результатах за 2020 год |          |          |
|-----------------------------------------------------------|----------|----------|
| Строка Ф2                                                 | 2019 год | 2020 год |
| Стр.2320 проценты к получению                             | 575,0    | 47,0     |
| Стр.2340 "Прочие доходы"                                  | 3279,0   | 7759,0   |
| Курсовая разница                                          | 0,9      | 4,0      |
| Списание дебиторской задолженности                        | 2000,0   | 32,6     |
| Выручка от реализации                                     | 1531,1   | 1285,4   |
| Продажа акций                                             |          | 6437,0   |
| Стр.2350 «Прочие расходы»                                 | 3572     | 7820,0   |
| В том числе наиболее значимые                             |          |          |
| Комиссия банка                                            | 406,9    | 582,4    |
| Налог на имущество                                        | 3,6      | -        |
| Питание по лимиту                                         | 170,3    | 199,0    |
| Курсовая разница                                          | 3,0      | 0,8      |
| Транспортный налог                                        | 71,3     | 11,0     |
| Списание кредиторской задолженности                       | 100,3    | 47,0     |
| Списание % по займам                                      | 847,6    | 191,0    |
| Списание займа                                            | 1421,0   | -        |
| Себестоимость при реализации                              | 546,0    | 639,5    |
| Покупка акций                                             |          | 6149,3   |
|                                                           |          |          |

Прибыль до налогообложения за 2020 год составила 2590 тыс. рублей, в 2019 году составляла 2326 тыс. рублей.

Чистая прибыль за 2020 год составила 2085 тыс. рублей., за 2019 год составляла 1736 тыс. рублей.

#### **Характеристика отдельных строк баланса.**

|                                                       |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| «Основные средства.» (Бухгалтерский баланс, код 1150) | 355 тыс.руб.  |
| Первоначальная стоимость ОС составляет                | 1699 тыс.руб. |
| Амортизация ОС составила                              | 1344 тыс.руб. |

**«Дебиторская задолженность»** (код 1230) 2178 тыс.руб

**Краткосрочные финансовые вложения** (код 1240) **29069 тыс.руб.**  
**предоставленные займы**

| Контрагент     | Сумма задолженности, тыс. руб. |
|----------------|--------------------------------|
| ООО «КС -Авто» | 520,0                          |
| Покупка акций  | 28549,0                        |
|                |                                |

|                                                |                  |
|------------------------------------------------|------------------|
| <b>«Кредиторская задолженность»</b> (код 1520) | 9726,0 тыс.руб.  |
| в том числе:                                   |                  |
| - Поставщики и подрядчики                      | 9477,0 тыс.руб.  |
| из них наиболее значимые:                      |                  |
| 1. АО «Плава»                                  | 6367,5 тыс. руб. |
| - Задолженность перед персоналом организации   | 249,3 тыс.руб.   |

Основные средства и др. внеоборотные активы на конец отчетного года увеличились за счет приобретения основных средств (приняты к учету ОС, снятие ОС с учета, начислена амортизация).

Остаток денежных средств (код 1250 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного периода увеличился на 178,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность (код 1230 Бухгалтерского баланса) на конец отчетного года уменьшилась на 2074 тыс.руб.

Общая стоимость имущества валюта баланса на конец отчетного периода составила 39974 тыс.рублей, по сравнению с прошлым годом увеличилась на 24164 тыс. руб.

Связанные стороны и сделки с ними

| №<br>пп | Связанные стороны                                                                                                                                                                                                                  | Организация,<br>ФИО | Характер<br>отношений<br>(контроль/влияние) | Информация,<br>подтверждающая<br>принадлежность<br>к данной<br>категории<br>связанных<br>сторон |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «СЦ Плава» либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли | Каледин А.А.        |                                             | Устав                                                                                           |
| 2       | Члены совета директоров                                                                                                                                                                                                            | -                   | -                                           | -                                                                                               |
| 3       | Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа                                                                                                                                                                | Зонтов С.В..        | Генеральный директор                        |                                                                                                 |

В отчетном периода операции между АО «СЦ Плава» и указанными связанными сторонами осуществлялись следующие сделки:

В отчетном периоде осуществлялись ежемесячные поставки продукции АО «СЦ Плава» для АО «Плава» на сумму 29979 тыс. руб.

В отчетном периоде осуществлялось на постоянной основе приобретение АО «СЦ Плава» продукции от АО «Плава» на сумму 44282,8 тыс. руб.

### **Учетная политика на предприятии.**

Учетная политика на предприятии сформирована на основании и в соответствии с Федеральным законом РФ от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н, и Положением по ведению бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н, главой 25 части II НК РФ и другими нормативно-правовыми документами.

Учетная политика предприятия состоит из четырех разделов: общее положения, изменения в учетной политике и порядок применения положения, раскрытие учетной политики для целей бухгалтерского учета, раскрытие учетной политики для целей налогообложения.

Основные существенные положения учетной политики:

- способ начисления амортизации основных средств и нематериальных активов-линейный ;

- применяется журнально-ордерная технология обработки учетной информации*, применяемая при оформлении хозяйственных операций. В качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы, утвержденные Госкомстатом России, а также при проведении хозяйственных операций используются самостоятельно разработанные формы;

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия :

Объект предназначен для использования в течение длительного времени, организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта, стоимость объекта превышает 40000 руб.

Не применять амортизационную премии. По вновь вводимым основным средствам;

- Отдельные части основных средств учитывать как самостоятельный объект в случае, если срок полезного использования существенно отличается;

- Установить, что учет материальных ценностей производится по фактическим ценам приобретения без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

- При выбытии все группы материально-производственных запасов оцениваются по способу ФИФО;

- - Установить ,что товары на складе учитываются по цене приобретения.

- Фактическая себестоимость товаров формируется с учетом транспортно-заготовительных расходов при приобретении товаров. Продажа покупных товаров производится по установленным ценам (с применением системы скидок и надбавок)

- Учет затрат осуществляется способом деления всех затрат на прямые и косвенные, в включением последних после распределения в фактическую калькуляцию продукции;

- Все косвенные расходы отражать на счете 44/1 «Расходы на продажу» с последующим распределением их на косвенные расходы по торговой деятельности отражаемые на счете 44/1 и косвенные расходы, по производственной деятельности отражаемые на счете 26 пропорционально выручке от продаж от этих видов деятельности;

- В конце отчетного периода косвенные расходы отраженные на счете 20 «Основное производство» распределяются между видами продукции;

- Установить, что выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, т.е по отгрузке продукции и перехода прав собственности;

- В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость установить момент определения налоговой базы по мере отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов;

- Производить начисление налога на добавленную стоимость при реализации

товаров (работ, услуг) при получении авансов, при расчете налоговых вычетов в случаях приобретения товаров ( работ, услуг);

- В связи с невозможностью определения при поступлении товара на складе, их дальнейшей реализации на экспорт либо на внутреннем рынке, выходной НДС при поступлении товаров, работ, услуг принимать в общем объеме.

- Далее входной НДС распределять расчетным путем пропорционально выручке от реализации на экспорт и на внутреннем рынке.

Учет восстановленного входного НДС по экспортным реализациям вести на счете 19/3/1.

- Производить исчисление и уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль исходя из фактически полученной прибыли, соответствующих ставок налога.

- Уровень существенности для целей бухгалтерского учета установлен в размере 10%.

Изменение в учетной политике на 2020г. не вносилось. В 2021г. изменений не планируется.

События после отчетной даты отсутствуют которые могут оказать влияние на финансовое состояние и движение денежных средств в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности отсутствует.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Прекращенные операции отсутствуют.

Генеральный директор

С.В Зонтов