



**Верность
Качеству**

ООО Кондитерская фабрика «Верность качеству»
Адрес: Россия, 391300, г. Касимов, ул. Советская, дом 199
Адрес для корреспонденции:
Россия, 121357, г. Москва, ул. Вере́йская, д. 29 стр. 154, оф. 43
ИНН 6226005883 КПП 622601001 ОГРН 1026200860157
+7 (495) 775-15-15, info@vk.ru, www.vk.ru, www.shokoladki.ru

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Краткая характеристика структуры и основных направлений деятельности организации.

Полное наименование предприятия-заявителя:

Общество с ограниченной ответственностью Кондитерская фабрика «Верность качеству» (сокращенное название ООО «ВК»)

Основные идентификационные номера и коды:

ИНН 6226005883

КПП 622601001

ОКПО 53196115

ОКФС 16

ОКОПФ 12300

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц: 1026200860157

Дата регистрации “ 24 ” августа 2001 г.

Место регистрации: г. Касимов

№ свидетельства о государственной регистрации предприятия: № 615, постановление Главы администрации города Касимова от 24.08.2001г. № 709

Выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 9 по Рязанской области.

Адрес налоговой инспекции: Межрайонная ИФНС № 9 по Рязанской области, 391303, Рязанская область, г. Касимов, мкр. Приокский, дом 12а.

Юридический адрес: Россия 391330, Рязанская область, г. Касимов, ул. Советская, д.199.

Фактический адрес производства (расположения производственных мощностей) - Россия 391330, Рязанская область, г. Касимов, ул. Советская, д.199.

Фактический адрес офиса – 121357, г. Москва, ул. Вере́йская, д.29, стр. 154, офис 4А.

Тел.: (095) 775-15-15, Факс: факс (095)775-25-53.

Уставный капитал организации составляет 279 734 тыс. руб.

Состав учредителей:



Статус участника (юридическое/физическое лицо)	Фамилия Имя Отчество (для граждан), Полное наименование, ИНН (для юридических лиц)	Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале, руб.	Размер доли в уставном капитале	Доля в уставном капитале, оплаченная участником, руб.
Физическое лицо	Воробьев Дмитрий Сергеевич	176 400 220,04	63 %	176 400 220,04
Физическое лицо	Сулейманов Рустам Раисович	61 373 625,56	22 %	61 373 625,56
Физическое лицо	Павлов Александр Викторович	41 960 090,40	15 %	41 960 090,40

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Организация не относится к субъектам малого предпринимательства.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Основными видами деятельности ООО «ВК» является:

- производство шоколада и сахаристых кондитерских изделий, код ОКВЭД 10.82.2

Предприятие начало свою хозяйственную и производственную деятельность с апреля 2002г.

Руководство организацией в соответствии с уставом осуществляется единоличным исполнительным органом - генеральным директором Соколовым Андреем Сергеевичем

Среднесписочная численность сотрудников предприятия в 2020 году составила 232 человека.

Изменение учетной политики

Решений об изменении учетной политики, оказавших существенное влияние на показатели отчетности 2020 года, не принималось. Также Общество не вносило существенных изменений в Учетную политику на 2021 г.

Основные элементы учетной политики организации для целей бухгалтерского учета.



Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год (далее – Отчетность) включает следующие формы и текстовые пояснения:

- бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.2020 (далее Форма 1);
- отчет о финансовых результатах за 2020 год (далее Форма 2);
- отчет об изменениях капитала за 2020 год (далее Форма 3);
- отчет о движении денежных средств за 2020 год (далее Форма 4);
- пояснения к бухгалтерскому балансу за 2020 г. и отчету о финансовых результатах за 2020 год (далее Пояснения) и Приложение №1 к ним.

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

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату составляет:

USD-73,8757 руб.

EUR-90,6824 руб.

GBP-100,0425 руб.

В формах 1 и 2 приведены ссылки на пояснения. Ссылка «Ф 8.5.4» означает «форма и ее номер, номер раздела». Ссылка «пз.2.1» означает «Пояснения. Номер раздела и подраздела». Через знак «;» приводятся несколько ссылок.

Отчетность представлена в формате, утвержденном Приказом Минфина РФ от 02.07.10 № 66н. При этом, исходя из требования рациональности, данные в форме 5 приводятся с оборотами за текущий год или со сравнительными данными только за предыдущий год в случаях, когда подобные данные не приводились в форме 5 предыдущего года.

Отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2020 г., утвержденной приказом от 31.12.2019 №131, которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Показатели отдельных активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций приводятся в Отчетности и раскрываются обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка текущего финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности. К существенным относятся показатели, составляющие более 5 % от итога соответствующих отдельных показателей активов, обязательств, доходов и расходов.

Отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

1. Учет основных средств

- Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.



- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 в ред. Постановления Правительства РФ от 07.07.2016 N 640. *Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 №1*
- Для всех объектов основных средств, введенных в эксплуатацию в 2020 году, используется один способ начисления амортизации. *Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*
- Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом. *Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»*
- Объекты основных средств стоимостью не более 40000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываем в составе материально-производственных запасов на счете 10.09.1-«Учет малоценных ОС» и списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию. (п. 5 ПБУ 6/01). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при вводе в эксплуатации ведется количественный и забалансовый учет объектов на счете 002.3-«Основные средства».
- Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. *Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»*
- Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете (05 "Амортизация нематериальных активов")
- Срок полезного использования нематериальных активов определить исходя из:
 - срока, в течение которого организации будут принадлежать исключительные права на объект. Этот срок указывается в охранных документах (патентах, свидетельствах и т. п.)
 - срока, в течение которого организация планирует использовать объект в своей деятельности;
 - количества продукции или иного натурального показателя объема работ, который организация собирается получить с использованием этого актива.

2. Учет материалов

- Единицей учета материалов является номенклатурный номер. Единицей учета сырья является партия.
- Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. *Основание: Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01 (с изменениями на 25 октября 2010 года) п. 62 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н*
- Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости):
 - по средней себестоимости номенклатурной единицы (материалы);
 - по себестоимости каждой единицы (сырье). *Основание: пункт 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и пункт 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н*

3. Учет затрат, расходов.

- Объектом учета затрат является организация в целом. Затраты отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные с включением последних в фактическую себестоимость и определением полной фактической себестоимости. Прямые затраты организации распределяются способом прямого расчета: способ пропорционального распределения учетной единице продукции в текущем месяце. Распределение общепроизводственных (косвенных) расходов осуществляется пропорционально учетной единице выпущенной продукции.
- Коммерческие (44 счет) и управленческие расходы (26 счет) ежемесячно списываются в полном объеме в дебет счета 90 «Продажи» (п. 9 ПБУ 10/99). Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.



4. Учет готовой продукции и товаров отгруженных

- Учет готовой продукции производится по фактической себестоимости на счете 43 (п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета № 34н)
- Определение учетной цены готовой продукции осуществляется по нормативной себестоимости с последующим списанием на счет 43 «Готовая продукция» (п. 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н).
- Определение нормативной цены готовой продукции осуществлять по прямым статьям затрат (п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.01 № 119н).
- Порядок учета отклонений между фактической себестоимостью и учетной ценой продукции осуществлять на счете 40 «Выпуск продукции» с последующим списанием на счет 43 «Готовая продукция». (Инструкция плана счетов 40 и 43).

5. Учет кредитов и займов

- Принятые к учету обязательства квалифицируются в качестве долгосрочных либо краткосрочных по условиям договоров, по которым возникли. Займы и кредиты со сроком погашения более 12 месяцев переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается менее 365 дней. Займы и кредиты со сроком погашения менее 12 месяцев переводятся в состав долгосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается более 365 дней.
- Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов включаются в состав внереализационных расходов того отчетного периода, в котором были произведены указанные расходы;
- Начисление и распределение причитающихся процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам отражаются в составе внереализационных расходов того отчетного периода, к которому относятся данные начисления. Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

6. События после отчетной даты.

На дату составления пояснительной записки событий после отчетной даты не возникало.

Сведения об операциях со связанными сторонами:

В 2020 году ООО «ВК» были осуществлены операции со связанными сторонами:

- в части реализации продукции в адрес Павлова Александра Викторовича. Общая сумма реализации по данному контрагенту составила 2,1 тыс. руб. Реализованная продукция оплачена в полном объеме в 2020 году.

- в части финансовой деятельности. Получен вклад в имущество на безвозмездной основе на ведение финансово-хозяйственной деятельности от Воробьева Дмитрия Сергеевича в сумме 17 750 тыс. руб.

Вознаграждение основному управленческому персоналу включает заработную плату, премии и составляет 22 202 тыс. руб. Сумма начисленных на вознаграждение основному управленческому персоналу налогов и обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды составляет 4 584 тыс. руб. в том числе заработная плата, и начисленные с нее налоги и обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды отраженные в составе раздела 6 формы 5 строки «Расходы на оплату труда» составляют 26 786. руб.

Сведения о составе резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов,

В организации созданы резервы:

- по сомнительным долгам. Величина резерва на начала отчетного периода составила 2 659,4 тыс. руб. За 2020 год создан резерв в сумме 58,9 тыс. руб.



За 2020 израсходован резерв в сумме 2 718,3 тыс. руб. Величина резерва на конец отчётного периода составил 0 тыс. руб.

Величина резерва по сомнительным долгам за отчетный период снизилась на 2 659,4 тыс. руб.

-на оплату отпусков. Величина резерва на начала отчетного периода составила 5 859,7 тыс. руб.

За 2020 год создан резерв в сумме 10 670,3 тыс. руб. израсходован резерв в сумме 8 933,7 тыс. руб.

Величина резерва на конец отчётного периода составил 7 596,3 тыс. руб.

Сведения о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам), тыс. руб.

	на 01.01.2020	на 01.01.2021	Срок погашения
краткосрочные кредиты			
КРЕД.ЛИНИЯ №004000018/86061161/А от 13.03.2018(ЗП	100 000,0	18 025,5	12.03.2021
кредитная линия №00410018/86061161/АСРМ	24 999,2	9000,0	12.03.2021
долгосрочные кредиты			
РОФПМП №КВИ-125\2020 от 11.06.2020		5000,00	25.06.2022
Рязанское отделение №8606 ОАО "Сбербанк России"			
КРЕДИТНЫЙ ДОГОВОР №02730018/86061100 /АСРМ	119 988,1		19.05.2020
Основной №00400020/86061100/АСРМ от 21.02.2020		187422,3	17.02.2023
Долгосрочные займы	0,00	0,00	
Итого	244987,3	219 447,8	

У организации отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии

У организации отсутствуют недополученные займы на отчетную дату



О направлениях и суммах поступления и расходования денежных средств можно судить из отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств предприятия, тыс. руб.

В информации, представленной в отчете о движении денежных средств отражены денежные потоки, осуществленные через кассу организации, расчетные счета, валютные счета.

Показатели отчета о движении денежных средств организации отражаются в валюте Российской Федерации - рублях

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

	2020	2019
<i>Остаток денежных средств на начало года:</i>	2148	762
<u>Операционная деятельность:</u>		
Средства, полученные от покупателей и заказчиков	528 010	611928
Прочие поступления	1 627	19 741
Денежные средства, направленные :		
на оплату приобретенных работ, услуг, сырья	(336 429)	(402 919)
на оплату труда	(152 565)	(178 852)
на выплату процентов	(18 688)	(21 365)
прочие платежи	(7 427)	(8 865)
Сальдо от операционной деятельности	14 528	19 668
<u>Инвестиционная деятельность:</u>		
Приобретение объектов основных средств и НМА	(1 730)	(1 262)
на оплату процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		
Сальдо от инвестиционной деятельности	(1 730)	(1 262)
<u>Финансовая деятельность:</u>		



Поступление от получения займов, кредитов	210 172	210 499
Погашение займов и кредитов без процентов, лизинговые платежи	(217972)	(227519)
Сальдо от финансовой деятельности	(7 800)	(17 020)
Остаток денежных средств на конец года:	7 146	2 148

Дебиторская задолженность на конец года составляет – 87 700 тыс. руб., кредиторская – 103 453 тыс. руб.

В соответствии с требованиями ПБУ 4/99 с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, повышения прозрачности деятельности организации в годовую бухгалтерскую отчетность организации включаются следующие дополнительные показатели и пояснения о забалансовых счетах, в том числе:

- Счет 001- «Арендованные основные средства» 1 280 тыс. руб.
- Счет 002- «Товарно материальные ценности, принятые на ответственное хранение» 11 845,5тыс. руб.
- Счет 003 - «Материалы, принятые в переработку» - сумма 2 101,5 тыс. руб.

Основными задачами бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации, обеспечение данной информацией заинтересованных пользователей, предотвращения отрицательных результатов. (ФЗ № 129-ФЗ от 21.11.1996 года). При составлении бухгалтерской отчетности мы руководствовались базовыми принципами бухгалтерского учета, отраженные в ПБУ 1/2008 в виде требований и допущений, одним из требований которых является требование осмотрительности.

Информация, представленная в бухгалтерской отчетности, сформирована на основании требований российского законодательства о бухгалтерском учете и учетной политике организации. Каких-либо отступлений и нарушений правил ведения учета допущено не было.

Выручка (доходы) от реализации

Порядок признания выручки от реализации в организации

Финансово-хозяйственная деятельность организации

Характеристика деятельности организации за отчетный 2020 год.

Наименование показателя	2020 год, тыс. руб.	2019 год, тыс. руб.	2018 год, тыс. руб.	Изменение показателя 2020г. к 2019г.	
				в рублях	в процентах
Выручка от основных видов деятельности, в том числе выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	496 747	612 703	633 138	(115 956)	(18,9)



Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (без накладных, внереализационных расходов, т.е. переменные и общепроизводственные)	(392 073)	(427 476)	(411 802)	(35 403)	(8,3)
Прибыль от основных видов деятельности (валовая прибыль)	104 674	185 227	221 336	(80553)	(43,5)
Рентабельность продаж (доля валового маржинального дохода в выручке)	0,2	0,3	0,3	(0,1)	
Рентабельность затрат (валовая прибыль/себестоимость)	0,3	0,4	0,5	(0,1)	

Доходы в 2020 году составили для целей бухгалтерского учета 823 021 тыс. руб. (без НДС).

Доходы в 2020 году составили для целей налогового учета 754 890 тыс. руб. (без НДС).

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» и составила 68 131 тыс. руб., в том числе:

1. НДС по операциям связанным с реализацией права требования долга (факторинг): 50 381 тыс. руб.
2. Доходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли в размере безвозмездного вклада в имущества организации от учредителя долей участия более 50 % в сумме 17 750 тыс. руб.

Расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2020 году составили 888 340 тыс. руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов составила 832 926 тыс. руб.

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 55 414 тыс. руб. сложилась следующим образом:

1. Вычитаемая временная разница в размере 963 тыс. руб. (ВВР) образовалась за счет разницы первоначальной стоимости для расчета амортизации объектов ОС для целей налогового и бухгалтерского учета.
2. Постоянная разница в размере 4 070 тыс. руб. образовалась за счет расходов, отраженных в бухгалтерском учете, не принимаемых в налоговом учете для целей налогообложения
3. НДС по операциям связанным с реализацией права требования долга (факторинг): 50 381 тыс. руб.



**Верность
Качеству**

ООО Кондитерская фабрика «Верность качеству»
Адрес: Россия, 391300, г. Касимов, ул. Советская, дом 199
Адрес для корреспонденции:
Россия, 121357, г. Москва, ул. Вере́йская, д. 29 стр. 154, оф. 43
ИНН 6226005883 КПП 622601001 ОГРН 1026200860157
+7 (495) 775-15-15, info@vk.ru, www.vk.ru, www.shokoladki.ru

Финансовый результат.

Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Результат от деятельности за 2020 г для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составил: убыток в сумме 78 035 тыс. руб.

Убыток по данным регистров бухгалтерского учета составила 65 319 тыс. руб.

Генеральный директор

Соколов Андрей Сергеевич.

Главный бухгалтер

Шемонаева Зоя Анатольевна.

18.03.2021