

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020г.**

ОАО «Дубовскхлебопродукт»

I. Общие сведения

Открытое акционерное общество «Дубовскхлебопродукт» (далее по тексту Общество) организовано и зарегистрировано 30.06.1997г. Постановлением Администрации Дубовского района № 270 в соответствии с Положением Гражданского Кодекса РФ. ОАО «Дубовскхлебопродукт» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 23 сентября 2002г., ОГРН 1026100853327.

Общество зарегистрировано по адресу: Ростовская область, Дубовский район, с. Дубовское, пер. Элеваторный, д.2.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Уставный капитал составляет 3 702 300 рублей и состоит из 3 702 300 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2020 года величина уставного капитала не изменилась.

Участниками общества с долей участия на 31.12.2020г. являются:

Магомадов Мовсар Рамзанович – 44,7%

Умаев Магамед Абуевич – 44,7%

Миноритарные акционеры – 10,6%

Единоличным исполнительным органом Общества в отчетном периоде является Генеральный директор:

с 02.02.2019г. по 17.08.2020г.- Воскресенский Александр Николаевич;

с 18.08.2020г. по настоящее время – Мирный Михаил Владимирович .

Среднесписочная численность сотрудников Общества за 2020г. составила 39 человек.

Общество применяет общий режим налогообложения, никаких налоговых льгот и специальных режимов не применяет.

Аудит Общества – ООО Аудиторская фирма «Иллэрон».

II. Существенные аспекты Учетной политики Общества

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика ОАО «Дубовскхлебопродукт» утверждена приказом директора от 30.12.2019г. № 131-П.

В учетной политике Общества на 2020 год отражены следующие существенные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

1. Бухгалтерский и налоговый учет ведется с применением компьютерной техники - программное обеспечение «1С:Предприятие 8.3».
2. К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. №26н, принятые к учету в установленном порядке. Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности, по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам и объектам природопользования;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражены по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

Основные средства, сданные в аренду, переведенные на консервацию, принятые в эксплуатацию и находящиеся в процессе государственной регистрации, отражаются в Приложении к бухгалтерскому балансу по остаточной стоимости.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

3. Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению. Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

4. Незавершенное производство оценивается в сумме фактических затрат на производство без учета общехозяйственных расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности с распределением по видам продаж пропорционально удельному весу выручки от продажи продукции (работ, услуг) в общей их сумме.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы включаются в состав расходов на продажу пропорционально количеству товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

5. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ 9/99 "Доходы организации". Расходы, связанные с предоставлением другим организациям займов, признаются прочими расходами. При выбытии актива,

принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определять по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений.

6. Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту). Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся и включаются в состав прочих расходов.

7. Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

8. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

9. В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам..

10. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных, всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

11. Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

12. Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления). В составе прочих доходов Общества признаются:

ОАО «Дубовскхлебопродукт»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

- выручка от аренды основных средств;
- выручка от реализации прочих активов и услуг;
- выручка от услуг по размещению оборудования базовой станции сотовой связи;
- проценты по выданным займам.

13. Прибыль распределяется по итогам работы за отчетный период согласно решения собрания акционеров.

III. Основные показатели деятельности Общества

Основными видами деятельности Общества являются: хранение и складирование зерна, оптовая торговля.

Производственные показатели работы предприятия составили по основному виду деятельности - 32 146 тыс.руб.

Основные средства

	(тыс.руб.)	
	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Основные средства	125946	125311
Незавершенное строительство	3429	3429
Оборудование к установке	135	-
Приобретение объектов основных средств	-	1000
Итого	129510	129740

Основные средства, полученные и переданные в аренду.

В течение 2020 года у Общества числятся арендованные основные средства:

ранее полученный от БУ Администрация Дубовского района в пользование по договору аренды (земельный участок) кадастровой стоимостью – 137 тыс.руб.;

Переоценка основных средств по состоянию на 31.12.2020 не проводилась.

	(тыс.руб.)	
	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Запасы		
Материалы	3893	3874
Товары	2580	-
Итого	6473	3874
Дебиторская задолженность	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	178	415
Расчеты с покупателями и заказчиками	27181	31978
Расчеты по налогам и сборам	-	1
Итого	27359	32394
Денежные средства	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Расчетные счета	422	407
Расходы будущих периодов	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Затраты на приобретении программного обеспечения	63	59

ОАО «Дубовскхлебопродукт»
Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных производственных объектов	3264	2855
Сертификат соответствия на оказан.услуг по хранению зерна	32	-
Содержание законсервированных объектов	1734	-
Разработка проекта предельно допустимых выбросов	193	160
Электронный журнал «Главбух»	9	13
Итого	5295	3087
Недостачи	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Хищение	33	33
Задолженность по долговым обязательствам	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Договор займа ООО «Май 07»	11450	9650
Договор займа ООО «Эртен»	51800	49000
	63250	58650
Задолженность по краткосрочным обязательствам	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Краткосрочные кредиты	-	2134
Проценты по договору займа	5513	3087
Проценты по кредитному договору	-	7
Итого	5513	5228
Кредиторская задолженность	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	329	363
Расчеты по налогам и сборам	1560	3464
Расчеты по социальному страхованию	223	315
Расчеты с персоналом по оплате труда	386	403
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	9
Итого	2498	4554
Оценочные обязательства	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2020 г.
Резерв на выплату отпусков	1006	1226

Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности	тыс.руб.	%
Материальные расходы	2335	16,2
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	8117	56,4

ОАО «Дубовскхлебопродукт»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год

Амортизация	2122	14,8
Работы и услуги сторонних организаций	1817	12,6
Всего	14391	100
Управленческие расходы	тыс.руб.	%
Материальные расходы	276	6,4
Расходы на оплату труда, включая страховые взносы	3755	86,8
Амортизация	103	2,4
Работы и услуги сторонних организаций	193	4,4
Всего	4327	100

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	Доходы	Расходы
Аренда нежилого помещения	127	-
Реализация прочих услуг	1155	36
Внереализационные доходы/расходы	98	5546
Итого прочие доходы/расходы	1380	5582

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Обществом выданы обеспечения ПАО «Сбербанк России» в форме залога имущества по обязательствам ООО «Эртен» в сумме 27 177 тыс.руб.

IV. Информация о связанных сторонах

В 2020 году Общество осуществляло операции со следующими связанными организациями:

- ООО «Май 07»
- ООО «Эртен»
- ООО «Полесье»

Генеральный директор



/Мирный М.В./

Главный бухгалтер

/Дубягина Т.А./