

Пояснения к бухгалтерской отчетности АО «Бадаевский пивоваренный завод» за 2019 г.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Бадаевский пивоваренный завод» за 2019 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Акционерное общество «Бадаевский пивоваренный завод» (краткое наименование АО «БПЗ»), в дальнейшем Общество, учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Государственным учреждением Московская регистрационная палата 16 июля 1993 года за № 025.861 Свидетельство серия 77 № 005426120 (ОГРН) 1027700287537, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 18.12.2007 года.

Юридический адрес в соответствии с учредительными документами: 121248, Москва, Кутузовский пр-т, д. 12

Фактический адрес: 121248, г. Москва, Кутузовский пр-т, д. 12

Общество поставлено на учет в ИФНС № 30 по г. Москве 01.08.2006 года.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 7730014425

Код причины постановки на учет (КПП) 773001001

Согласно уведомления Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве Обществу установлена следующая идентификация по Общероссийским классификаторам:

ОКПО 00341244; ОКОГУ 4210008; ОКТМО 45318000 ; ОКФС 16; ОКОПФ 12267;

ОКВЭД 68.20.2 - сдаче внаем собственного нежилого недвижимого имущества;

Уставный капитал 173 601 630 руб. состоит из 1 071 615 обыкновенных акций стоимостью 162 руб. каждая.

Общество имеет лицензии:

«На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1, 2 и 3 классов опасности» за номером ВХ-01-007821 от 10.06.2015 г. Срок действия лицензии - бессрочно.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 38 человек.

Руководителем является Исаев Петр Викторович - Генеральный директор.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Приказа Министерства Финансов РФ от 02 июля 2010г. № 66 «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о финансовых результатах,
- отчета об изменениях капитала,
- отчета о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерской отчетности.

Оценка активов производится по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, переоценка нематериальных активов не производится.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н.

Объекты имущества, первоначальная стоимость которых составляет не более 40 000 рублей за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их эксплуатации.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Финансовые вложения

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Материально-производственные запасы

В бухгалтерском балансе Общества МПЗ оценены по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости, которая определяется по каждому виду (группе) материалов как частное от деления общей себестоимости вида (группы) материалов на их количество.

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

В бухгалтерском балансе остаток по счету 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленных резервов.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они произведены (за исключением начисленных процентов по займам и кредитам, непосредственно связанных с приобретением активов до их поступления и с приобретением или строительством инвестиционных активов)

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Признание расходов

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Отражение расходов будущих периодов в годовой бухгалтерской отчетности

Расходы, отраженные на счете 97 «Расходы будущих периодов» в годовой бухгалтерской отчетности отражены следующим образом:

1. Расходы, связанные с любым видом страхования на срок свыше одного месяца при условии, что договором страхования предусмотрено возвращение либо иное возмещение части страхового платежа, в целях бухгалтерского учета отражены на счете 97 «Расходы будущих периодов» с целью равномерного списания в течение периода, к которому они относятся - согласно ПБУ 10/99 «Расходы организации».

В годовом бухгалтерском балансе эти суммы по страхованию отражены в составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

2. Расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на программное обеспечение и расходы на разработку сайта, в целях бухгалтерского учета учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» п. 39: «Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора».

Резервы по сомнительным долгам

Задолженность признается сомнительной только при выполнении следующих условий:

- задолженность не погашена в срок, установленный договором либо дополнительным соглашением;
- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Величина резерва признается оценочным значением и формируется на основании Распоряжения генерального директора. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга с учетом результатов инвентаризации расчетов.

Критерии вероятности погашения долга оцениваются с учетом следующих параметров:

- местонахождение должника;
- размер и срок образования задолженности;
- время и средства, затраченные на взыскание долга;
- содержание переписки с покупателем по вопросам возврата долга,
- практика работы с должником и прочие оценки.

В случае отсутствия в договоре условия о сроке оплаты, покупатель (заказчик) обязан оплатить товар (услуги) в течение 7 дней с момента предъявления продавцом требования об оплате на основании п. 2. Ст. 314 ГК РФ.

Также не все просроченные долги являются сомнительными, исходя из практики работы с данным должником.

Обязательность оформления направленных актов сверки другой стороной законодательством не установлена. Согласно п. 73 Положения № 34н организация вправе самостоятельно признавать свои расчеты правильными. В этом случае достаточно подтверждения факта отправки покупателю акта сверки.

Используя данные итогов инвентаризации, но руководствуясь практикой работы с контрагентом, генеральным директором производится оценка долгов и издается Приказ о создании резерва сомнительных долгов.

В регистрах бухгалтерского учета резерв по сомнительным долгам отражается проводкой 91 «Прочие расходы» - Кт 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В годовом бухгалтерском балансе остаток по счету 63 отдельной строкой не показывается. При заполнении актива баланса данные о величине дебиторской задолженности приводятся за вычетом суммы начисленных резервов.

В Отчете о финансовых результатах данная сумма отражается в составе прочих расходов и уменьшает финансовый результат отчетного периода.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

На основании ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" утвержденным Приказом Минфина №167н от 13.12.2010 г. (в редакции от 06.04.2015г.) предстоящие расходы по начислению отпускных сотрудникам являются оценочным обязательством.

ПБУ 8/2010 не содержит указания на то, каким образом следует рассчитать величину оценочного обязательства по оплате отпусков. Это должна быть наиболее достоверная денежная оценка расходов, необходимых для расчетов обязательства. Таковой является величина, необходимая непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010). В случае с отпускными имеется в виду, что суммы оценочного обязательства должно хватить на оплату отпусков всем сотрудникам.

Исходя из цели создания резерва по отпускам, а именно, отражение в бухгалтерской отчетности на отчетную дату суммы обязательств, установлено, что применяется следующий порядок формирования резерва:

Величина резервирования сумм для выплаты отпускных определяется раз в год по состоянию на последнюю дату года. Для этих целей формируется единый реестр по состоянию на последнюю дату года в разрезе неиспользованных отпускных и суммы страховых взносов по каждому сотруднику.

Формирование резерва на оплату отпусков производится на последнюю дату отчетного периода (года) и отражается проводками Дт 20, 23 и 26 «Оценочные обязательства по оплате отпусков» - Кт 96 «Резервы предстоящих расходов», включая сумму страховых взносов к начислению.

В Отчете о финансовых результатах сумма резерва на оплату отпусков отражается по строке 2220.

Расчеты по налогу на прибыль.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России №114н от 19.11.2002 г. (в редакции от 06.04.2015г.).

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Обществом используется метод начисления.

Общество рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль – в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

Порядок определения уровня существенности ошибки, допущенной в бухгалтерском учете

Существенность представляет собой свойство информации бухгалтерской отчетности влиять на экономические решения ее пользователей. Согласно Положению по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010) ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Учетной политикой установлена следующая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности:

Существенной считается ошибка, в результате исправления которой показатель статьи бухгалтерского баланса изменяется более чем на 10%, но не менее, чем на 1 000 000 рублей.

III. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

1. Изменения вступительного баланса на 01 января 2019 года.

Входящие остатки по состоянию на 1 января 2019 года соответствуют исходным данным бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2018 года. По состоянию на 1 января 2019 года Общество не производило переоценку основных средств.

2. Информация о связанных сторонах.

В отчетном периоде операции с ниже указанными связанными сторонами, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с п. 10 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах" (утв. Приказом Минфина России от 26.05.2008 N 48н (per.N 11749) не проводились.

Юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо распоряжаться долями, составляющими уставный (складочный) капитал. Доля каждой организации или лица (%):

1. «РЕМБРАНДТ СЕРВИСИЗ С.А.» - 214 603 шт. ЦБ, доля в уставном капитале 20,0261%
2. «АРИНА ФИДУШИАРИ СЕРВИСИЗ ЛИМИТЕД» - 804 247 шт. ЦБ, доля в уставном капитале - 75,0500%

Кроме того:

3. ООО «ЭТЕРНА» - 2 655 шт. ЦБ, доля в уставном капитале - 0,2478%
4. Физические лица – 50 110 шт. ЦБ, доля в уставном капитале (766 счетов) – 4,6761%

Одним из Бенефициаров Общества является:

- Тё Павел Владимирович.

Члены Совета директоров (наблюдательного совета или другого коллегиального органа управления)

1. Аксенов Сергей Владимирович
2. Большаков Андрей Владимирович;

3. Становова Валентина Степановна
4. Шелковкин Антон Евгеньевич
5. Уланов Владимир Алексеевич
6. Иноземцева Эмма Евсеевна;
7. Мошкало Богдан Вячеславович;

3. Основные средства

Данные по основным средствам, их остаткам и движению за отчетный период по группам основных средств подробно расшифровываются в Разделе 2 «Основные средства» Приложения №1 к Пояснениям АО «Бадаевский пивоваренный завод» к отчетности за 2018 год. В указанном Разделе приводятся данные за 2018 и 2019 год.

4. Материально-производственные запасы

Подробная расшифровка содержится в Разделе 4 «Запасы» Приложения №1 к Пояснениям АО «Бадаевский пивоваренный завод» к отчетности за 2019 год.

По состоянию на 31 декабря 2019 на счете 20 отражены расходы НЗП, связанные с предстоящей реализацией построенных объектов недвижимости в сумме 19 815 тыс. руб, в том числе:

Расходы на рекламу – 622 тыс руб.

Расходы на аренду офиса продаж – 19 193 тыс руб

После ввода в эксплуатацию указанные расходы распределяются между корпусами жилых домов и списываются в полном объеме как косвенные затраты с момента передачи первого помещения покупателю по соответствующему жилому корпусу

5. Внеоборотные активы.

По состоянию на 31 декабря 2019 в бухгалтерском балансе по строке 1190 в составе затрат по незавершенному строительству отражаются расходы по строительству Многофункционального жилого комплекса в т. ч.:

Проектные работы по Агентскому договору №1 от 25.05.2017 г – 846 432 тыс. руб,

Агентское вознаграждение – 48 244 тыс. руб

Проценты по займам – 108 764 тыс. руб.

ПИР-Проектно-изыскательные работы -10 870 тыс руб.

СМР - Строительно-монтажные работы – 1 784 тыс. руб.

Услуги БТИ – 432 тыс. руб

Прочие расходы – 673 тыс. руб.

6. Финансовые вложения и займы

По состоянию на 31.12.2019 года долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения состоят из предоставленных займов сторонним организациям.

Предоставленные займы отражены в строках 1170, 1240 бухгалтерского баланса.

По строке 1170 бухгалтерского баланса – 84 500 тыс. руб.

По строке 1240 бухгалтерского баланса – 643 500 тыс. руб.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Данные по дебиторской и кредиторской задолженности, наличию и движению за отчетный период отражены в Пояснении № 5 к Бухгалтерскому балансу «Дебиторская и кредиторская задолженность». В указанном Пояснении приводятся данные за 2018 и 2019 год.

8. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества - 173 602 тысяч рублей.

Резервный капитал - 8 680 тысяч рублей.

Переоценка внеоборотных активов - 65 774 тыс. рублей.

Прибыль, подлежащая распределению – 267 576 тысяч рублей.

9. Учет займов

Заемные средства, отражены в строках 1410, 1510 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2019 включают:

По строке 1410 бухгалтерского баланса – 2 168 998 тыс.рублей

По строке 1510 бухгалтерского баланса – 51 300 тыс.рублей

10. Доходы и расходы организации.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС):

Вид деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)
Аренда	323 489
Прочая деятельность	15 424
Всего	338 913

Управленческие расходы – 223 273 тыс. рублей,

Прибыль от основной деятельности составила - 115 640 тыс. рублей.

11. Прочие доходы и расходы организации

В течение 2019 г. Были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	Сумма, тыс.руб.
Проценты к получению	57 509
Реализация ОС, прочего имущества, ТМЦ	267
Резерв по сомнительным долгам (восстановление)	3 720
Списание кредиторской задолженности	482
Прочее	70
Итого прочие доходы	62 048

В Отчете о финансовых результатах отражены прочие доходы:

по строке 2340 «Прочие доходы» - 4 539 тыс. рублей;

по строке 2320 «Проценты к получению» - 57 509 тыс. рублей;

В течение 2019 г. были произведены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	Сумма, тыс.руб.
Проценты к уплате	51 441
Резерв по сомнительным долгам (начисление)	7 189
Прочие	1 293
Итого прочие расходы	59 923

В Отчете о финансовых результатах отражены прочие расходы:

по строке 2350 «Прочие расходы» - 8 482 тыс. рублей;

по строке 2330 «Проценты к уплате» - 51 441 тыс. рублей.

Финансовый результат Общества за 2019 г – получена прибыль в размере 93 672 тыс. рублей

12. ПБУ-18

Отложенные налоговые активы, отраженные на счете 09 на 31.12.2019 г. составили 639 тыс. руб. и образовались за счет разницы по основным средствам.

Отложенные налоговые обязательства, отраженные на счете 77 на 31.12.2019 г. составили 29 060 тыс. руб., и образовались за счет разницы по основным средствам в размере 7 307 тыс. руб., разницы по вложениям во внеоборотные активы в размере 21 753 тыс. руб.

13. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2020 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Бухгалтерская отчетность составляется, хранится и представляется пользователям бухгалтерской отчетности в установленной форме на бумажных носителях.

События после отчетной даты отсутствуют. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Генеральный директор

19 марта 2019г.



Исаев П.В.