

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2019 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

ОАО "Благовещенская кондитерская фабрика "Звезда"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Производство сухих хлебобулочных изделий и мучных кондитерских изделий длительного хранения

ОКВЭД 2

по ОКФС

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКФС

по ОКФС

Местонахождение (адрес) 675002, Амурская обл. г. Благовещенск

ул. Ленина, д. 18.

Коды		
0710001	31	12
05127490	2801002684	2019
10.72.10.82	47	16
384		

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Форма 0710005 с.1

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	выбыло первоначальная стоимость	выбыло накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизация	убыток от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019 г.	3719	(2630)	-	-	4273	(3472)
в том числе:	5110	за 2018 г.	3588	(1656)	131	-	4142	(2630)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2019 г.	3229	(2389)	-	-	3783	(3193)
	5111	за 2018 г.	2426	(1442)	803	-	3229	(2389)
Исключительное право владения на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2019 г.	490	(241)	-	-	490	(279)
	5112	за 2018 г.	359	(214)	131	-	359	(214)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	2692	1866	1273
В том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	2452	1736	1152
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	140	130	121

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018 г.	-	-	-	-	-
	5161	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	65	-	-	-	65
	5190	за 2018 г.	16	999	-	950	65

2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателей	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2019 г.	43 381	26887	-	32866	37402
	5250	за 2018 г.	42 697	38744	-	38060	43381
в том числе:	5248	за 2019 г.	20 401	-	-	-	20 401
	5258	за 2018 г.	20 401	-	-	-	20 401
	5249	за 2019 г.	1 036	-	-	-	1 036
	5259	за 2018 г.	1 036	-	-	-	1 036
Здание конфектно - мармеладного цеха							
Здание компрессорной							

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателей	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	19 959	12579
в том числе:			
ТРАНСПОРТЕР РУЧЕЙКОВОЙ ЗАПИТКИ КОНФЕТ (конфет. цех)	5262	-	208
Котел ДКВР 10-13 (инв. № 313)	5263	-	4689
Котел ДКВР 10-13 ГМ (инв. № 970)	5264	-	4719
Автомобиль Искра-Эльф (инв. № 286)	5271	-	226
Система видеонаблюдения (инв. № 864)	5273	-	720
Аппарат фасовочно-упаковочный РТ-УМ-21-22 (конф. цех)	5274	-	265
Линия ШЛ-1П-2 (инв. № 075) / бискв. Цех	5275	-	895
Охлаждающая бабка спирального типа (инв. № 890)	5277	-	790
Дезаратор ДА 25/15 (инв. № 968)	5280	-	87
АТРЕ/АТ ЗАМЕСА ВАФЕЛЬНОГО ТЕСТА ДСТ-1	086	452	-
	966	148	-
Вентилятор ВДН 11,2/1000 (с ходовой частью)	969	332	-
Дымосос ДН 12,5/1000 (с ходовой частью)	313	81	-
КОТЕЛ ДКВР -10/13.	069	1 004	-
Линия ЗАТЯЖНЫХ СОРТОВ ПЕЧЕНЬЯ А-2-ШЗЛ	144	2 528	-
МАШИНА ОТЛИВОЧНАЯ ЦФ-1	895	792	-
Охлаждающий тоннель СЕ-620/14м. (А2-ШЛА-4) (конфетный цех)	896	1 057	-
Охлаждающий тоннель СЕ-620/16м. (линия охлаждения корпусов пралиновых конфет) (конфетный цех)	012	4 528	-
ПОДЪЕЗДНОЙ ЖЕДРОЖНЫЙ ПУТЬ № 2 123М	840	59	-
Пожарная сигнализация в административно-бытовом корпусе (АБК)	857	60	-
Пожарная сигнализация и система оповещения людей о пожаре (механическая мастерская)	864	96	-
Система видеонаблюдения	1094	125	-
Система контроля и управления доступом (СКУД)	005	5 822	-
СКЛАД БЕСТАНДНОГО ХРАНЕНИЯ ПАТОКИ лит. А39			
СКЛАД ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ лит. А37А38	027	2 876	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Передаваемые в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	3195	3195	3195
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2019 г.	-	-	35 000	-	-	-	-	35 000	-	
	5311	за 2018 г.	35 000	-	-	35 000	-	-	-	-	-	
Займы выданные	5302	за 2019 г.	-	-	35 000	-	-	-	-	35 000	-	
	5312	за 2018 г.	35 000	-	-	35 000	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5305	за 2019 г.	35 000	-	-	35 000	-	-	-	35 000	-	
	5315	за 2018 г.	-	-	35 000	-	-	-	-	-	-	
займы выданные	5306	за 2019г.	35 000	-	-	35 000	-	-	-	35 000	-	
	5316	за 2018г.	-	-	35 000	-	-	-	-	35 000	-	
Финансовых вложений - итог	5300	за 2019 г.	35 000	-	35 000	-	-	-	-	35 000	-	
	5310	за 2018 г.	35 000	-	35 000	35 000	-	-	-	35 000	-	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	а 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения,	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в запоре

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоре по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступление			Изменения за период			На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	списание за счет резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2019г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5521	за 2018г.	882	-	11 598	-	(-)	12 480	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2019г.	-	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5522	за 2018г.	882	-	11 598	-	(-)	12 480	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2019г.	291 908	(54571)	1 465 974	-	(1 468 270)	29	54 571	-	289 583	(12403)
	5530	за 2018г.	344 483	(61241)	1 392 447	(58352)	(1 445 022)	-	60 766	(475)	291 908	(54571)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2019г.	258 782	(54571)	1 323 812	-	(1 324 236)	-	54 571	-	258 358	(12403)
	5531	за 2018г.	310 204	(61241)	1 190 344	-	(1 241 766)	-	60 766	(6670)	258 782	(54571)
Прочая	5512	за 2019г.	33 126	-	142 162	-	(144 034)	29	-	-	31 225	-
	5532	за 2018г.	34 279	-	202 103	-	(203 256)	-	-	-	33 126	-
Итого	5500	за 2019г.	291 908	(54571)	1 465 974	-	(1 468 270)	29	54 571	-	289 583	(12403)
	5520	за 2018г.	345 365	(61241)	1 404 045	(58352)	(1 445 022)	12 480	-	(6670)	291 908	(54571)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	30388	-	23258	-	89126	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	30331	-	23016	-	89126	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	57	-	242	-	242	-
	5543	-	-	-	-	-	-
прочая	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Изменения за период										Остаток на конец периода
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2019 г.	333 789	1 644 001	-	(1622111)	-	-	355679	
	5560	за 2018 г.	327 112	1 588 208	-	(1581531)	-	-	333789	
в том числе:	5561	за 2019 г.	293457	914649	-	(899765)	-	-	308341	
	5581	за 2018 г.	273 970	874 562	-	(855075)	-	-	293457	
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2019 г.	286	141 063	-	(140497)	-	-	852	
	5582	за 2018 г.	3 007	158 419	-	(161140)	-	-	286	
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2019 г.	28 986	359 019	-	(350107)	-	-	37898	
	5583	за 2018 г.	35 357	314 564	-	(320935)	-	-	28986	
прочая	5566	за 2019 г.	11 060	229 270	-	(231742)	-	-	8588	
	5586	за 2018 г.	14 778	240 663	-	(244381)	-	-	11060	
Итого	5550	за 2019 г.	333 789	1 644 001	-	(1622111)	-	-	355679	
	5570	за 2018 г.	327 112	1 588 208	-	(1581531)	-	-	333789	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На <u>31</u> декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ²	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. ⁵
Всего	174975	108394	85996
в том числе:			
поставщики и подрядчики	174975	108218	85803
прочие кредиторы	-	176	193

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2019 г.	за 2018 г.
Материальные затраты	5610	636140	666053
Расходы на оплату труда	5620	197642	198265
Отчисления на социальные нужды	5630	60124	59953
Амортизация	5640	32887	23547
Прочие затраты	5650	79598	95008
Итого по элементам	5660	1006391	1042826
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	1420	8926
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1007811	1051752

7. Оценочные обязательства

Форма 0710005 с.15

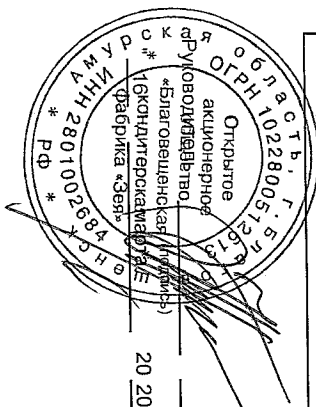
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	11624	(373)	-	-	11251
в том числе:						
Оценочное обязательство на оплату отпусков	5701	11624	(373)	-	-	11251

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ⁴	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ⁵
Полученные - всего	5800	49500	30000	30000
в том числе:				
Банковская гарантия №70/8636/0008/566 от 21.12.2017 ГАО "Сбербанк России" по договору поставки кондитерских изделий № 929/17 от 12.10.2017 ИП Гуров А.М.	5801	30000	30000	30000
Банковская гарантия №IGR19/КВР/1088 от 27.11.2019 ГАО "ВТБ" по договору поставки кондитерских изделий № 53/15 от 01.01.2015 ООО Эникон	5802	19500	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
(вид)	5811	-	-	-

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 19 г. ¹		За 20 18 г. ²	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 г. ¹	-	-	(-)	-
	20 г. ²	-	-	(-)	-
в том числе:					
(наименование цели)	20 г. ¹	-	-	(-)	-
	20 г. ²	-	-	(-)	-
и т.д.		-	-	-	-



Н.Г. Кизюн
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Г. Н. Березуцкая
(подпись)
(расшифровка подписи)

20 20 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2019г.
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

Краткая характеристика деятельности организации

Организационная структура общества
Сведения о единоличном исполнительном органе общества
Структура уставного капитала

Основные положения учетной политики

Информация о связанных сторонах

Сведения об операциях между связанными сторонами

**Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах
и Бухгалтерского баланса**

Выручка (строка 2110) Отчета о финансовых результатах
Себестоимость продаж (строка 2120) Отчета о финансовых результатах
Проценты к получению (строка 2320) Отчета о финансовых результатах
Текущий налог на прибыль (строка 2410) Отчета о финансовых результатах
Прочие доходы (строка 2340) Отчета о финансовых результатах
Коммерческие расходы (строка 2210) Отчета о финансовых результатах
Управленческие расходы (строка 2220) Отчета о финансовых результатах
Прочие расходы (строка 2350) Отчета о финансовых результатах
Базовая прибыль (убыток) на акцию (строка 2900) Отчета о финансовых результатах
Прочие внеоборотные активы (строка 1190) Бухгалтерского баланса
Прочие оборотные активы (строка 1260) Бухгалтерского баланса
Расшифровка забалансовых счетов

1. Краткая характеристика деятельности организации

Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: 675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Номер государственной регистрации: 985.

Дата государственной регистрации: 28.10.1992.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию:

Администрация г. Благовещенска Амурской области.

Основной государственный регистрационный номер юридического лица:
1022800512613.

Дата регистрации: 30.08.2002.

Наименование регистрирующего органа: **Межрайонная инспекция МНС России № 1 по Амурской области.**

Основными видами деятельности общества являются:

- производство и реализация кондитерских изделий и их полуфабрикатов,
- производство теплоэнергии,
- коммерческая деятельность,
- торгово-посредническая деятельность,
- внешнеэкономическая деятельность,
- оптово-розничная торговля,
- услуги общественного питания,
- автотранспортные услуги
- иная деятельность, прямо не запрещенная законодательством.

Среднесписочная численность работников на 31.12.2019 составила 546 человек.

Организационная структура общества

Полное фирменное наименование общества: Открытое акционерное общество «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея».

Место нахождения Общества и место нахождения Генерального директора Общества: 675002, Амурская обл., г. Благовещенск, ул. Ленина, д. 18.

Состав и компетенция органов управления общества:

- Общее собрание акционеров.
- Совет директоров.
- Единоличный исполнительный орган – Управляющая организация.

Сведения о Совете директоров:

ФИО	Год рождения
Носенко Сергей Михайлович (председатель)	1952
Харин Алексей Анатольевич	1961
Петров Алексей Юрьевич	1971
Петров Александр Юрьевич	1964
Побединский Андрей Валерьевич	1962

Состав ревизионной комиссии:

1. Щедрин Роман Викторович;
2. Шутова Юлия Николаевна;
3. Гольцев Евгений Михайлович.

Сведения о единоличном исполнительном органе общества

Полномочия единоличного исполнительного органа эмитента переданы управляющей организации. Полное фирменное наименование управляющей организации – Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры». Сокращенное фирменное наименование управляющей организации – ООО «Объединенные кондитеры».

Основание передачи полномочий: договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа между ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» и ООО «Объединенные кондитеры» № 040-юд от 01.10.2003.

Место нахождения: 115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр.1; Тел. (495) 730-69-02; 730-69-90.

Общество передает Управляющей организации все полномочия своего единоличного исполнительного органа, вытекающего из устава Общества, его внутренних документов, а также иные не предусмотренные Уставом и внутренними документами Общества полномочия, которыми наделяются единоличные исполнительные органы открытых акционерных обществ в соответствии с действующим законодательством РФ.

Управляющая организация осуществляет управление всей текущей деятельностью Общества и решает все вопросы, отнесенные Уставом Общества, его внутренними документами. А также действующим законодательством РФ к компетенции единоличного исполнительного органа открытого акционерного общества, за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров и Совета директоров Общества.

Структура уставного капитала

Уставный капитал общества составляет – 41 106 тыс. рублей.

Размещено 41 106 000 штук обыкновенных именных, бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 рубль. Привилегированных акций нет. Все акции полностью оплачены.

На балансе по статье «Собственные акции, выкупленные у акционеров» на 31.12.2019 не имеется.

Структура уставного капитала

Акции	Доля в уставном капитале, %
ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»	63,22
ОАО «Амур-Зея»	11,38
ЗАО «ПРОД-ИНВЕСТ»	13,03
Аktionеры, физические лица 734 человек, владельцы более 1% уставного капитала	12,37

Бухгалтерская отчетность ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея» (далее также – Общество) сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, другими нормативными правовыми актами и методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский учет Общества ведется с применением полной компьютерной обработки данных 1С:УПП. Версия 2. Показатели бухгалтерской отчетности соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Налоговый учет Общества ведется в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.

Бухгалтерский и налоговый учет велся в отчетном году в соответствии с принятой учетной политикой для бухгалтерского и налогового учета на 2019 год.

Налоговые декларации и бухгалтерская отчетность в налоговые органы предоставляются своевременно.

С целью обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества и обязательств, в порядке, установленном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49.

Обществом создаются резервы по сомнительным долгам и оценочное обязательство по оплате отпусков.

Резерв по сомнительным долгам на конец 2019 года составил 12 403 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков на конец 2019 года составил 11 251 тыс. руб.

Резервы под обесценение финансовых вложений, под снижение стоимости материальных ценностей в 2019 году не создавались.

В 2019 году объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, общество не имеет.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования в 2019 году отсутствуют.

2. Основные положения учетной политики

5.1. Критерии существенности

5.1.1. Любой показатель бухгалтерской отчетности считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

5.1.2. Существенной признается ошибка, которая составляет сумму не менее 5% от суммы статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором допущена ошибка.

В случае если невозможно определить период, в котором допущена ошибка, существенной признается ошибка, которая составляет сумму не менее 5% от суммы статьи бухгалтерской отчетности за отчетный период, в котором выявлена ошибка.

5.2. Учет основных средств

5.2.1. Учет малоценных основных средств.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Передача указанных МПЗ в эксплуатацию отражается по дебету счета 10.11 «Специальная оснастка, специальная одежда и инвентарь в эксплуатации» в количественном и суммовом выражении. По окончании месяца стоимость МПЗ одновременно переносится на счета учета затрат. Количественный учет указанных материалов до момента их выбытия ведется на счете 10.11.

Поступление и дальнейшее движение указанных основных средств в организации оформляется первичными документами по учету материалов.

Контроль за количественным движением указанных МПЗ производится в регистрах «Материалы в эксплуатации», «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет)».

5.2.2. Определение срока полезного использования основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.

На основании указанных критериев срок полезного использования устанавливается приказом руководителя Организации на основании заключения комиссии.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования объектов основных средств определяется с учетом документально подтвержденного срока эксплуатации у предыдущих собственников.

5.2.3. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом.

5.2.4. Переоценка основных средств до текущей (восстановительной) стоимости Обществом не производится.

5.2.5. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода, к которому такие затраты относятся.

5.2.6. Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете 01.08.

5.2.7. Учет основных средств, полученных в аренду, ведется на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

5.3. Учет нематериальных активов (НМА)

5.3.1. Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, на каждый из которых заводится Карточка учета нематериальных активов по форме НМА-1.

5.3.2. При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету постоянно действующей комиссией по учету ОС и НМА, которая назначается приказом руководителя Организации, составляется Акт принятия к учету объекта нематериальных активов, определяется срок полезного использования и способ определения амортизации.

5.3.3. Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из: срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Нематериальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

О невозможности надежного определения сроков полезного использования нематериального актива свидетельствует наличие следующих факторов:

- отсутствие соответствующей информации в договоре (по приобретенным нематериальным активам);
- отсутствие информации об аналогичных (идентичных) активах в СМИ, иных источниках информации;
- отсутствие заключения профильных подразделений Общества о предполагаемых сроках использования активов.

5.3.4. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится одним из следующих способов:

линейный способ;

способ уменьшаемого остатка;

способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Факторы, свидетельствующие о невозможности (возможности) определения сроков полезного использования, а также ожидаемые сроки использования НМА и способы амортизации анализируются комиссией по учету ОС и НМА при принятии к учету объекта НМА, а также подлежат ежегодному пересмотру в срок с 15 до 30 декабря отчетного года с целью уточнения по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Срок полезного использования НМА подлежат уточнению в случае, если ожидаемые сроки использования актива с целью получения экономических преимуществ увеличиваются более чем на 5% ранее установленных сроков.

Способ начисления амортизации подлежит уточнению, в случае если расчетная сумма ожидаемого поступления экономических выгод от использования НМА изменилась более чем на 5% ранее рассчитанной суммы.

В случае возникновения возможности для определения сроков полезного использования НМА, учитываемых ранее как НМА с неопределенным сроком полезного использования, комиссия определяет сроки полезного использования и способ амортизации для таких НМА.

Возникающие в связи с этими уточнениями корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения в оценочных значениях на 31 декабря отчетного года.

5.3.5. Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года, а также проверка на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

5.3.6. Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

5.4. Учет финансовых вложений

5.4.1. Аналитический учет финансовых вложений ведется на субсчетах счета 58 «Финансовые вложения организации» в разрезе контрагентов и договоров. Аналитический учет долговых ценных бумаг, паев, долей в УК и акций ведется отдельно по каждому финансовому вложению в одноименных регистрах учета.

5.4.2. Финансовые вложения учитываются как краткосрочные в случае если срок обращения (погашения) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты, как долгосрочные в случае если срок обращения (погашения) более 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных вложений на счетах бухгалтерского учета отдельно учитываются также высоколиквидные краткосрочные финансовые вложения – денежные эквиваленты.

К денежным эквивалентам относятся депозитные вклады «до востребования» в кредитных организациях со сроком размещения менее 12 месяцев, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком размещения менее 6 месяцев и векселя эмитентов кредитных организаций со сроком погашения менее 6 месяцев с даты приобретения. В бухгалтерской отчетности стоимость денежных эквивалентов отражается отдельно от прочих финансово-вых вложений.

5.4.3. В первоначальную стоимость финансовых вложений включаются все затраты, связанные с их приобретением, даже если указанные затраты незначительны по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу финансовых вложений.

Затраты по кредитам (займам), полученным на приобретение финансовых вложений, в полной сумме включаются в состав прочих расходов и в первоначальной стоимости финансовых вложений не учитываются.

5.4.4. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Вышеуказанная корректировка производится ежеквартально. Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в соответствии с принятым способом оценки финансовых вложений при их выбытии.

Ценные бумаги, не принадлежащие организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

5.4.5. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты равномерно (ежемесячно) в течение срока обращения ценной бумаги в соответствии с условиями выпуска.

5.4.6. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет оценки по дисконтированной стоимости не производится.

5.4.7. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется:

- для ценных бумаг - по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО). В течение месяца применяется способ скользящей ФИФО: на каждую дату выбытия остаток ценных бумаг оценивается по стоимости ценных бумаг на дату предшествующей операции;

- для вкладов в уставные (складочные) капиталы (кроме акций); предоставленных займов; депозитных вкладов в кредитных организациях; дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

5.4.8. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

5.4.9. По состоянию на 31 декабря отчетного года организация проводит ежегодную проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Если по результатам проверки на обесценение выявляется устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, принимается решение о создании резерва по обесценению стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря текущего года.

Организацией при формировании резерва применяется различный порядок в зависимости от вида имеющихся финансовых вложений:

1. Формирование резерва по предоставленным займам, облигациям, депозитным вкладам в кредитных организациях, по векселям, по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования.

По указанным финансовым вложениям устойчивым существенным снижением стоимости считается наличие у организации, следующей информации:

- информации из официальных источников о банкротстве или о начале процедуры ликвидации организации - заемщика (эмитента, должника) либо иная информация о критическом финансовом состоянии;

- существует просроченная задолженность свыше 12 месяцев по выплате основной суммы займа, по погашению векселя или по обязательствам, являющимся предметом приобретенных прав требования.

Резерв по обесценению указанных финансовых вложений формируется в сумме от 10% до 50% учетной стоимости вложений на основании профессионального суждения членов экспертной комиссии.

Учет материально-производственных запасов

5.5. Учет материалов

5.5.1. Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы», без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

5.5.2. Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) для целей учета материалов:

5.5.2.1. ТЗР принимаются к учету путем отнесения ТЗР на субсчет 10.90 «Транспортно-заготовительные расходы». Аналитический учет на счете 10.90 ведется по группам материалов:

- сырье;
- бумага, этикет;
- тар;
- вспомогательные материалы.

При этом в составе ТЗР для целей настоящего пункта учитываются следующие виды расходов:

- расходы по транспортировке и погрузке-разгрузке, расходы на тару, вознаграждения посреднических организаций, услуги хранения, которые осуществляются сторонними организациями и оплачиваются отдельно от стоимости приобретаемых материалов;
- таможенные платежи;
- командировочные расходы, связанные с приобретением материалов;
- прочие расходы (кроме расходов на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации).

Расходы на содержание собственных транспортных и заготовительных подразделений организации на счете 10 не учитываются, а относятся непосредственно на затраты на производство и на расходы на продажу:

- затраты транспортных подразделений первоначально учитываются на производственном счете 23 по калькуляционным статьям затрат, затем ежемесячно распределяются между расходами на заготовление материалов счет 10.90 и расходами на продажу – счет 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД)» пропорционально чел/час.;
- затраты заготовительно-складских подразделений учитываются на счете 25 в разрезе складов по калькуляционным статьям затрат и ежемесячно распределяются между основными производственными цехами (счет 20) пропорционально количеству сданной на склад продукции в тоннах.

5.5.2.2. ТЗР подлежат ежемесячному списанию на счета бухгалтерского учета, на которых отражен расход соответствующих материалов.

Списание ТЗР по группам материалов:

- сырье;
- бумага, этикет;
- тара;
- вспомогательные материалы.

производится пропорционально стоимости израсходованных за месяц материалов. Процент ежемесячного распределения ТЗР определяется как отношение суммы стоимости остатка материалов на начало месяца и поступивших в течение месяца к сумме ТЗР на начало месяца и ТЗР за месяц, умноженное на 100.

ТЗР или отклонения могут также ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной), стоимости материалов) не превышает 5 процентов (п.88 Приказа Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»).

5.5.3. Учет материалов, изготовленных собственными силами.

Материалы, изготовленные собственными силами (вспомогательными подразделениями), в учетной программе имеют характеристику номенклатуры «продукция» в отличие от приобретенных материалов с характеристикой номенклатуры «товар».

Материалы, изготовленные собственными силами, учитываются на счете 10 в корреспонденции со счетом 23 по плановой учетной цене, которая определяется в плановых калькуляциях. При изменении плановых учетных цен перерасчет остатков материалов по новым плановым ценам не производится.

По окончании месяца на счете 23 выявляются отклонения между фактической и плановой себестоимостью изготовленных материалов, которые списываются по направлениям использования материалов.

При определении фактической себестоимости материалов расходы, подлежащие распределению между номенклатурой выпущенных материалов, распределяются пропорционально объему выпуска в тоннах.

5.5.4. Учет материалов, принадлежащих организации, которые фактически находятся вне организации.

Для контроля за местом нахождения указанных материалов осуществляется учет по местам хранения:

- материалы в пути, право собственности, на которые перешло к организации – с момента перехода права собственности до момента поступления на склад учет ведется на счете 10 с использованием в аналитическом учете места хранения «Материалы в пути» по договорной стоимости;
- материалы, переданные в залог сторонней организации – с момента передачи в залог учет ведется на счете 10 с использованием в аналитическом учете места хранения «Материалы в залоге» по договорной стоимости (с одновременным отражением залоговой стоимости материалов по счету 009 «Обеспечения обязательств выданные»);
- материалы на ответственном хранении у сторонней организации – с момента передачи на хранение учет ведется на счете 10 с использованием в аналитическом учете мест хранения по названию организации-хранителя;
- материалы, переданные сторонней организации по договорам, предусматривающим изготовление товаров (работ, услуг) с использованием материалов заказчика; материалы, переданные в переработку на давальческой основе – с момента передачи учет ведется на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;
- материалы, переданные сторонним организациям для распространения в рекламно-информационных целях и т.п. – с момента передачи учет ведется на счете 10.12 «Материалы переданные».

5.5.5. Учет малоценных основных средств в составе материалов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов на счете 10 в порядке, предусмотренном пунктом 3.2.1. настоящего Положения.

5.5.6. Учет тары

Тара и тарные материалы (как приобретенные, так и изготовленные собственными силами) учитываются на счете 10.04, по фактической себестоимости.

Многооборотная возвратная тара (как собственная, так и приобретаемая на условиях возврата), на которую установлена залоговая цена сверх стоимости товаров, учитывается по залоговым ценам.

5.5.7. Учет спецодежды и спецоснастки

Спецодежда и спецоснастка учитываются в составе МПЗ независимо от стоимости и срока службы.

Учет поступления спецодежды и спецоснастки, принадлежащей организации, ведется на счете 10.10 «Спецоснастка и спецодежда на складе». Передача спецоснастки и спецодежды в эксплуатацию отражается на субсчете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи более 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования. Погашение стоимости спецодежды начинается с месяца передачи сотрудникам.

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи менее 12 месяцев, списывается единовременно в момент передачи сотрудникам.

Стоимость спецоснастки погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования.

Погашение стоимости спецоснастки начинается с месяца передачи в производство.

С целью обеспечения контроля за сохранностью спецодежды и спецоснастки до момента выбытия указанных активов ведется количественный учет на субсчете 10.11 «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».

5.5.8. Списание материалов и прочих материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

Средняя оценка фактической себестоимости списанных материалов осуществляется способом взвешенной оценки: исходя из среднемесячной фактической себестоимости, которая определяется как частной от деления стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений за месяц на соответствующее количество материалов. Окончательно фактическая себестоимость определяется только по окончании месяца.

При этом до окончания месяца в момент списания материалы оцениваются условно способом скользящей оценки, когда в расчет стоимости включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

5.5.9. Обеспечение контроля за сохранностью материалов.

Для контроля за сохранностью материалов, переданных в производство или на прочие нужды, до момента их списания ведется количественный учет по всем видам материалов.

Количественный учет материалов ведется:

- на счете 10.11 до момента списания с баланса.

Аналитический учет по количественному движению указанных МПЗ ведется также в регистрах «Материалы в эксплуатации», «Партии материалов в эксплуатации (бухгалтерский учет)».

- на счете 10.12 учет материалов переданных контрагенту ведется в количественно-суммовом выражении в разрезе контрагентов, а также по материально-ответственным лицам и местам хранения.

5.6. Учет полуфабрикатов

5.6.1. Покупные полуфабрикаты учитываются в составе материалов на субсчете 10.02 «Покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, конструкции и детали» в порядке, предусмотренном для учета материалов (пункт 3.5 настоящего Положения). В качестве покупных полуфабрикатов учитываются приобретаемые материальные ценности, которые используются на комплектование продукции или подвергающихся дополнительной обработке для получения готовой продукции.

5.6.2. Полуфабрикаты собственного производства – продукты, полученные в отдельных цехах (передела), еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах (переделах) или укомплектованию в готовые изделия.

В бухгалтерском учете полуфабрикаты собственного производства выделяются в отдельную группу запасов и учитываются в зависимости от дальнейшего использования:

- полуфабрикаты, производимые и используемые в одном и том же цехе на разных участках производственного цикла, учитываются на счете 20 «Основное производство».

- полуфабрикаты, выпускаемые в одном цехе для передачи в другое подразделение (цех, склад, кладовую) или для продажи (передачи на сторону), учитываются обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты» по мере их выработки.

5.6.2.1. В течение месяца оценка полуфабрикатов по мере выработки ведется по плановой цене; списание производится по средней взвешенной цене способом скользящей оценки. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованных полуфабрикатов по каждой номенклатурной единице до фактической себестоимости корректировка себестоимости при списании - по среднемесячной фактической себестоимости способом взвешенной оценки.

При изменении плановых цен пересчет остатков по новым плановым ценам не производится.

5.6.2.2. Плановые учетные цены для однокомпонентных полуфабрикатов рассчитываются по стоимости сырья, входящего в рецептуру однокомпонентного полуфабриката. Однокомпонентные полуфабрикаты – полуфабрикаты, которые состоят из одного вида сырья, подвергнувшегося обработке на разных стадиях производства. К однокомпонентным полуфабрикатам относятся орехи на разных стадиях обработки (сушка, обжарка, дробление), сахарная пудра, сахарный сироп и т.п.

По окончании месяца плановая учетная стоимость однокомпонентных полуфабрикатов доводится до фактической стоимости (средневзвешенной стоимости) сырья, из которого они состоят.

5.6.2.3. Плановые учетные цены для продуктов переработки какао бобов (какао тертое, какао масло, какао жмых, какао порошок) рассчитываются в соответствии с Инструкцией по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на Предприятиях.

По окончании месяца плановая учетная стоимость продуктов какао переработки доводится до фактической стоимости какао бобов с учетом норм (коэффициентов) выходов какао продуктов.

5.6.2.4. Плановые учетные цены для многокомпонентных полуфабрикатов рассчитываются по стоимости сырья, материалов, тары входящих в рецептуру многокомпонентных полуфабрикатов, заработной платы и социальных

отчислений основных производственных рабочих, ТЭР. Многокомпонентные полуфабрикаты – полуфабрикаты, которые состоят из нескольких видов сырья. К многокомпонентным полуфабрикатам относятся пралине, глазури, шоколад для формования, вафельные листы и т.п.

По окончании месяца плановые учетные цены для многокомпонентных полуфабрикатов доводятся до фактической стоимости сырья, материалов, тары входящих в рецептуру многокомпонентных полуфабрикатов, заработной платы и социальных отчислений основных производственных рабочих, ТЭР.

Заработная плата и социальные отчисления распределяются на номенклатуру полуфабрикатов (в том числе, фазных) пропорционально показателям карт трудоемкости. ТЭР распределяется пропорционально объему выпуска полуфабрикатов.

5.6.2.5. Если на фабрике функционирует цех, который выпускает только полуфабрикаты, то по дебету счета 20 этого цеха отражаются: сырье, материалы, тара, входящие в состав многокомпонентных полуфабрикатов; заработная плата основных производственных рабочих и социальные отчисления, а также ТЭР. ТЭР могут распределяться с других счетов учета (например, 23). Расходы вспомогательных производств (кроме ТЭР) и общепроизводственные расходы на указанный цех не распределяются.

Внутри этого цеха учет полуфабрикатов ведется в соответствии с порядком учета для однокомпонентных полуфабрикатов, полуфабрикатов какао продуктов, многокомпонентных полуфабрикатов.

5.7. Учет возвратных отходов

5.7.1. Возвратные отходы учитываются на счетах 20 «Основное производство» или 21 «Полуфабрикаты» по аналогии с учетом полуфабрикатов собственного производства.

5.7.2. Учет возвратных отходов ведется на счете 21, если возвратные отходы выработаны для передачи в другое подразделение (другой цех, кладовую, склад). Возвратные отходы отражаются на счете 21 по мере их выработки.

5.7.3. В течение месяца оценка возвратных отходов ведется по плановой цене; списание производится по средней взвешенной цене способом скользящей оценки. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованных возвратных отходов по каждой номенклатурной единице до фактической себестоимости корректировка себестоимости при списании - по среднемесячной фактической себестоимости способом взвешенной оценки.

При изменении плановых цен пересчет остатков по новым плановым ценам не производится.

5.7.4. Плановая учетная цена возвратных отходов рассчитывается на основании цены сырья, входящего в рецептуру возвратного отхода.

По окончании месяца плановая учетная цена доводится до фактической стоимости возвратных отходов по каждой номенклатурной единице. Фактическая стоимость рассчитывается по фактической среднемесячной стоимости сырья, входящего в рецептуру возвратного отхода.

5.8. Оценка незавершенного производства

К незавершенному производству (НЗП) относятся фазные полуфабрикаты, не прошедшие всех стадий обработки в цехе, полуфабрикаты и возвратные отходы, не переданные в другие подразделения. Сырье и покупные полуфабрикаты, переданные в цеха по лимитно-заборным картам, растаренные и подготовленные к обработке, учитываются в составе НЗП как сырье, начатое обработкой.

5.8.1. Оценка незавершенного производства осуществляется в разрезе цехов основного производства. Оценка отражается по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов, поступивших в цех для дальнейшей переработки.

При оценке незавершенного производства «раскладка» незавершенного производства до стоимости сырья осуществляется до рамок цеха, т.е. в одном цехе «раскладка» полуфабриката до сырья не производится, если полуфабрикат произведен в другом цехе.

Если полуфабрикат произведен в цехе, передан на склад, а затем снова отпущен в производство в этот же цех, то при «раскладке» НЗП в этом цехе он «раскладывается» до сырья.

5.8.2. Оценка незавершенного производства в разрезе цехов вспомогательного производства не осуществляется.

5.9. Учет и оценка готовой продукции

5.9.1. Продукция, прошедшая все стадии обработки в соответствии с ее рецептурой, независимо от места ее нахождения, признается готовой продукцией. Продукция, находящаяся в цехе, признается готовой продукцией при одновременном соблюдении следующих условий:

- готовая продукция должна быть упакована;
- готовая продукция должна иметь трафарет (маркировку);
- готовая продукция должна быть принята ОТК.

5.9.2. Учет готовой продукции ведется на счете 43 (без применения счета 40). Готовая продукция отражается на счете 43 по мере выработки.

Остатки готовой продукции на конец отчетного месяца оцениваются по фактическим затратам – по фактической производственной себестоимости.

На счете 43 формируется сокращенная производственная себестоимость готовой продукции – без включения в себестоимость общехозяйственных расходов, отражаемых на счете 26.

В течение месяца оценка готовой продукции ведется по плановой цене; списание производится по средней взвешенной цене способом скользящей оценки. По окончании месяца производится корректировка себестоимости оприходованной готовой продукции до фактической себестоимости по каждой номенклатурной единице корректировка себестоимости при списании - по среднемесячной фактической себестоимости

При изменении плановых цен пересчет остатков по новым плановым ценам не производится. Плановая цена определяется на основании цен базового прайс-листа без учета НДС.

5.9.3. Фактическая себестоимость готовой продукции рассчитывается по прямым расходам (учитываемым на счете 20), а также по расходам вспомогательных производств (списанных в дебет счета 20 с кредита счета 23) и общепроизводственным расходам (списываемым в дебет счета 20 с кредита счета 25).

При формировании фактической себестоимости готовой продукции по каждой номенклатурной единице:

- расходы на сырье рассчитываются в соответствии с фактическим расходом сырья и материалов на выпуск конкретной номенклатурной позиции готовой продукции по средневзвешенной цене сырья и материалов в незавершенном производстве за месяц;
- расходы на заработную плату распределяются на номенклатуру готовой продукции пропорционально показателям карт трудоемкости;
- расходы на социальные отчисления распределяются пропорционально расходам на заработную плату;
- остальные расходы, учтенные на счете 20 (расходы, списанные в дебет счета 20 с кредита счета 23 и 25) распределяются на выпуск готовой продукции пропорционально объему выпуска.

5.9.4. Учет расходов на продажу готовой продукции

В состав расходов, связанных с приобретением, хранением и продажей готовой продукции, включаются:

- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);
- расходы по переработке, подсортировке, обработке, по приведению их в товарный вид;
- расходы, связанные с продажей готовой продукции, включая расходы по рекламе;
- расходы по хранению готовой продукции;
- затраты по содержанию подразделения, осуществляющего торговую деятельность;
- недостачи и потери от порчи готовой продукции в пределах утвержденных норм естественной убыли, а также отходы, образующиеся при подготовке готовой продукции к продаже (отходы тары, упаковки, перевязочных материалов, зачистка загрязненных поверхностей и т.п.).

Расходы на продажу учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

При этом расходы, связанные с работой собственного транспорта (затраты транспортного цеха), учитываются первоначально на счете 23 «Вспомогательное производство» с дальнейшим ежемесячным распределением указанных расходов между счетом 44.02.1 и расходами на заготовление материалов в порядке, указанном в пункте 5.5.2.1.

5.10. Учет МПЗ на забалансовых счетах.

МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договоров или в иных случаях, учитываются на следующих забалансовых счетах:

002 «Материалы, принятые на ответственное хранение»;

003 «Материалы, принятые в переработку»;

004 «Товары, принятые на комиссию».

Учет МПЗ на забалансовых счетах ведется в оценке, предусмотренной в договоре либо в условной оценке, в случае если МПЗ находятся в организации не на основании заключенных договоров.

5.11. Резервы под снижение стоимости МПЗ.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

По окончании отчетного года, организация проводит оценку текущей рыночной стоимости МПЗ по состоянию на 31 декабря на основании информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Оценка текущей рыночной стоимости МПЗ проводится специально создаваемой комиссией, которая назначается Приказом руководителя организации.

Для МПЗ, текущая рыночная стоимость которых на 31 декабря отчетного года меньше их фактической себестоимости, создается резерв под снижение стоимости по каждой единице МПЗ. При этом резерв создается только в случае если текущая рыночная стоимость снизилась по сравнению с фактической себестоимостью более чем на 5%.

При этом по сырью, материалам, полуфабрикатам и т.п. материальным запасам резерв под снижение стоимости не создается в случае, если текущая рыночная стоимость готовой продукции, производимая из таких материальных запасов, соответствует или превышает ее фактическую стоимость.

Резерв под снижение стоимости МПЗ отражается по состоянию на 31 декабря отчетного года по дебету субсчета 91.02 «Прочие расходы» и кредиту счета 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» по соответствующим субсчетам.

По мере отпуска запасов начисленный резерв списывается в кредит субсчета 91.01 «Прочие доходы».

5.12. Учет расходов по займам и кредитам

5.12.1. Дополнительные расходы по займам включаются в состав прочих расходов одновременно в период, к которому они относятся.

5.12.2. Проценты по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав расходов равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

5.12.3. Проценты по причитающемуся к оплате векселю организацией-векселедателем отражаются обособленно от вексельной суммы как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты на вексельную сумму отражаются организацией-векселедателем в составе прочих расходов равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

5.12.4. Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации организацией-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации отражаются организацией-эмитентом в составе прочих расходов равномерно в течение срока действия договора займа.

5.12.5. Проценты, связанные с приобретением инвестиционного актива, включаются в стоимость указанного актива. Инвестиционный актив – объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Для целей признания объекта инвестиционным активом:

- длительным считается период, превышающий 6 месяцев, начиная с даты признания в бухгалтерском учете первого расхода по приобретению (созданию, изготовлению) актива до даты ввода актива в эксплуатацию;
- существенными считаются расходы на приобретение (сооружение, изготовление) в сумме более 5000 тыс.руб.

5.13. Учет расходов будущих периодов

В соответствии с п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, будут признаваться в качестве актива в случае, когда организация предполагает получение от этого актива экономических выгод в будущем и когда его стоимость может быть измерена с достаточной степенью возможности (пункт 8.3 Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России).

В случаях когда затраты не соответствуют критериям признания активов, они признаются расходами текущего периода.

В случаях, когда нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено отражение затрат в составе расходов будущих периодов, такие затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и включаются в состав расходов текущего периода равномерно в течение периода, к которому относится расход. В бухгалтерском балансе указанные затраты отражаются в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от периода списания затрат.

В составе расходов будущих периодов на счете 97 могут быть учтены следующие виды затрат:

- Платежи за неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (по НМА, полученным в пользование на основании лицензионных договоров) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия договора, в случае если срок действия в договоре не указан – в течение 5 лет.

В случае если неисключительное право использования приобретается без подписания лицензионного договора (так называемая «оберточная, упаковочная лицензия»), разовый платеж за право пользования не учитывается в составе расходов будущих периодов, а учитывается в составе расходов текущего периода.

Расходы на приобретение исключительных прав на объект со сроком полезного использования менее 12 месяцев – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока полезного использования объекта.

- Стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, горно-подготовительные работы, освоение новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока проведения указанных мероприятий.

- Расходы на лицензирование – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия лицензии. В случае если расходы по лицензии относятся к единичной партии товаров, такие расходы включаются в состав расходов текущего периода в полной сумме

- Расходы, связанные с паспортизацией, сертификацией партий готовой продукции (товаров для продажи) – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия паспорта (сертификата). В случае если расходы по сертификации (паспортизации) относятся к единичной партии товаров, такие расходы включаются в состав расходов текущего периода в полной сумме.

- Расходы на государственную регистрацию продления срока действия исключительного права на товарный знак – включение в состав расходов текущего периода производится равномерно в течение срока действия исключительного права.

5.14. Создание резервов по сомнительным долгам

В соответствии с пунктом 70 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает резервы по каждому сомнительному долгу.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (включая авансы выданные). В состав сомнительных долгов не включаются безнадежные долги и долги, нерезальные для взыскания.

Для целей определения сомнительных долгов в течение 10 дней после проведения инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря отчетного года экспертной комиссией, создаваемой по распоряжению руководителя организации, формируется перечень сомнительных долгов на 31 декабря отчетного года. При этом комиссией проводится оценка вероятности погашения дебиторской задолженности, в сроки, установленные договором. При выявлении дебиторской задолженности с высокой вероятностью непогашения (полностью или частично) в сроки, предусмотренные договором, такая задолженность признается сомнительной.

По каждой выявленной сомнительной задолженности на 31 декабря отчетного года организация формирует резерв по определению величины резерва по каждому сомнительному долгу:

- вероятность погашения которых определена экспертной оценкой как высокая, в резерв не включаются, величина резерва 0%;
- вероятность погашения которых определена экспертной оценкой как низкая, в резерв включаются, величина резерва до 100%.

По задолженностям, не отраженным по статье бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность», резервы по сомнительным долгам не создаются.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106 н, резерв по сомнительным долгам является оценочным значением, и его дальнейшее изменение отражается в бухгалтерском учете перспективно путем включения в прочие доходы или расходы в соответствии с пунктом 4 ПБУ 21/2008.

5.15. Учет оценочных обязательств

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п. 5 ПБУ 8/2010):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства признаются:

- в связи с предстоящей реструктуризацией деятельности организации, если имеется детальный утвержденный в надлежащем порядке план предстоящей реструктуризации и организация своими действиями и (или) заявлениями создала у лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности организации, обоснованные ожидания, что план реструктуризации будет реализован в ближайшем будущем;
- в связи с выявлением убыточности заключенного организацией договора в случае, если условиями этого договора предусмотрены штрафные санкции за его расторжение (заведомо убыточный договор);
- в связи с допущенными организацией нарушениями законодательства, влекущими наложение штрафов, в случае если выполняются все условия признания оценочных обязательств в отношении таких штрафов;
- в связи с участием организации в судебном разбирательстве, если у организации есть основания считать, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и может обоснованно оценить сумму возмещения, которую ей придется заплатить истцу;
- в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам;
- в связи с предстоящими выплатами работникам по итогам года либо за выслугу лет (если такие выплаты предусмотрены коллективным или трудовыми договорами);
- в других случаях, когда выполняются условия признания оценочных обязательств.

Оценочное обязательство, предполагаемый срок исполнения которого не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается в бухгалтерском учете организации в размере, отражающем наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Оценочные обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам создаются в соответствии с Порядком создания и отражения в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков работникам, утвержденном Приказом № 594 от 02.12.2011г.

6. Группировка доходов и расходов

6.1. Доходами признаются увеличения экономических выгод в результате поступления активов или погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации (за исключением вкладов участников), при выполнении условий признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

6.1.1. Доходы от обычных видов деятельности учитываются на субсчете 90 «Выручка».

К доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от возмездной реализации готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства, товаров;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации продукции, изготовленной организациями-подрядчиками по договорам о производстве продукции под товарным знаком Общества;
- доходы от реализации работ по производству продукции Заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком Заказчика;
- доходы от реализации услуг обслуживающих и вспомогательных производств;
- доходы от реализации услуг по хранению;
- доходы от реализации прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.

6.1.2. К прочим поступлениям относятся следующие виды доходов:

- доходы от передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- поступления от продажи основных средств и иных активов организации, отличных от денежных средств, когда доходы от продажи активов не являются доходами от обычных видов деятельности;
- активы, полученные безвозмездно;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- вознаграждения в виде премии, предоставленной продавцом вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- прибыль прошлых лет;

- иные не упомянутые поступления, которые не являются доходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания доходов (ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 32н).

6.2. Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации (за исключением уменьшения вкладов по решению участников), при выполнении условий признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 г. № 33н.)

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

6.2.1. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с предметом деятельности организации: изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг:

- расходы, связанные с производством и продажей готовой продукции и полуфабрикатов собственного производства;
- расходы, связанные с деятельностью по сдаче имущества в аренду;
- расходы, связанные с реализацией продукции, изготовленной организациями-подрядчиками по договорам о производстве продукции под товарным знаком Общества;
- расходы, связанные с выполнением работ по производству продукции Заказчика по договорам о производстве продукции под товарным знаком Заказчика;
- расходы, связанные с реализацией на сторону товаров (работ, услуг) обслуживающих и вспомогательных производств;
- расходы, связанные с оказанием услуг по хранению;
- прочие расходы, связанные с реализацией прочих работ, услуг, когда они являются предметом деятельности организации.

6.2.2. Прочие расходы:

- расходы по деятельности, связанной с передачей прав на результаты интеллектуальной деятельности;

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20,21,23,25,26,29 в разрезе видов деятельности. Учет расходов, формирующих себестоимость готовой продукции и себестоимость продаж.

6.2.1.1 Учет расходов основного производства

К прямым расходам, учитываемым на счете 20, относятся:

- стоимость сырьевых ресурсов;
- стоимость вспомогательных материалов;
- стоимость тары;
- заработная плата основного производственного персонала с отчислениями на социальные нужды, включая производственные услуги, относящиеся к статье затрат «Зарплата основных производственных рабочих»;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса.

Аналитический учет расходов основного производства ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 20 ведется также в разрезе цехов основного производства (в том числе, цехов фасовки и новогодних подарков).

6.2.1.2. Учет расходов вспомогательных производств

К расходам, учитываемым на счете 23, относятся расходы, связанные непосредственно со вспомогательным производством:

- стоимость материалов;
- амортизация оборудования;
- заработная плата с отчислениями на социальные нужды;
- стоимость топливно-энергетических ресурсов на обеспечение технологического процесса;
- прочие расходы, непосредственно связанные с деятельностью вспомогательных производств.

Аналитический учет расходов вспомогательных производств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 23 ведется также в разрезе цехов вспомогательного производства.

По окончании месяца расходы вспомогательных производств списываются на подразделения - потребители (в дебет счета 20,25,29,23 и др.). Расходы вспомогательных подразделений, связанные со сбытом продукции, относятся на счет 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность». Нематериальные статьи затрат отраженные по Дт 23 счета вспомогательного подразделения сначала распределяются на номенклатуры выпускаемых соответствующим подразделением услуг (на услуги связанные с ремонтом - капитальным, текущим и пр., включая выпуск материалов, запасных частей для ремонта; выпуском ТЭР и т.д.). Распределение производится пропорционально нормо-часам, затраченным подразделением на все виды выпущенных услуг (по окончании месяца вспомогательными подразделениями представляется отчет о распределении времени (нормо-часах), израсходованного на выпуск каждой услуги). Далее Документом «Расчет себестоимости выпуска» «Распределение косвенных расходов» проводится распределение статей затрат вспомогательного производства на все выпускаемые услуги цехами-потребителями. Распределение производится в несколько этапов до достижения нулевого остатка незавершенного производства по вспомогательному производству. Распределение производится в соответствии с базой распределения, установленной для каждого подразделения вспомогательного производства

Наименование подразделения вспомогательного производства	База распределения
Механический	человеко-часы

Ремонтно-строительный	человеко-часы	
Цех контрольно измерительных приборов и автоматики	человеко-часы	
Электроцех и лифтовое хозяйство	кВт/ч	
Парокотельный цех тепло, сантехнический участок	Гкал	
Холодильно-компрессорный цех	Гкал	
Транспортный цех	т/км	
Прачечная	Численность	

Расходы по тарному, бумагорезательному, полиграфическому и другим аналогичным цехам списываются полностью на стоимость вспомогательных материалов, изготовленных собственными силами.

6.2.1.3. Учет общепроизводственных расходов

К расходам, учитываемым на счете 25, относятся:

- материальные расходы;
- амортизация основного производственного технологического оборудования;
- расходы на заработную плату производственных рабочих, социальные отчисления;
- зарплата и социальные отчисления руководителей производственных цехов и подразделений;
- расходы на инвентарь и инструменты;
- расходы по ремонту основных средств;
- содержание зданий, сооружений (пар, вода, холод)
- расходы по эксплуатации оборудования;
- расходы по охране труда;
- расходы на мероприятия от несчастных случаев;
- расходы по подготовке кадров;
- прочие общепроизводственные расходы.

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 25 ведется также в разрезе цехов основного производства и расходов, относящихся одновременно ко всем цехам основного производства.

Общепроизводственные расходы распределяются на цеха основного производства пропорционально тоннажу выработанной готовой продукции.

Также на счете 25 учитываются расходы по содержанию:

- сырьевых складов,
- смешанных складов (заготовительно-складских подразделений, которые заняты не только приемом, отпуском и хранением сырья и материалов, но и других видов материальных ценностей (например, основные средства, полуфабрикаты собственного производства, готовая продукция, товары и т.д.),
- отдела материально-технического обеспечения.

По итогам месяца накопленная сумма расходов распределяется между основными производственными цехами пропорционально количеству сданной на склад продукции в тоннах.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный в одном из основных цехов, то расходы вспомогательных производств, общепроизводственные расходы основного цеха распределяются непосредственно на основной производственный цех. Амортизация фасовочного оборудования распределяется на цех фасовки. Общепроизводственные (общефабричные) расходы распределяются как на основной производственный цех, так и на цех фасовки.

Если на Предприятии имеется цех фасовки, расположенный отдельно от основных производственных цехов, то расходы вспомогательных производств и общепроизводственные расходы цеха фасовки и общефабричные общепроизводственные расходы распределяются непосредственно на цех фасовки.

При распределении общепроизводственных (общефабричных) расходов, в том числе, и на цех фасовки, в расчет выработанной продукции включается вся весовая готовая продукция и вся фасованная готовая продукция.

6.2.1.4. Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», включаются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) по методу «директ-костинг» по статье «Управленческие расходы».

В составе общехозяйственных расходов учитываются также налоги и сборы, а также прочие неналоговые платежи, относящиеся к обычным видам деятельности: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина (за исключением случаев, когда государственная пошлина включается в первоначальную стоимость активов) и др.

По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы списываются на финансовый результат от реализации (субсчет 90.08 «Управленческие расходы») в полной сумме.

6.2.1.5. Учет расходов на продажу

Расходы на продажу учитываются на субсчете 44.02.1 «Коммерческие расходы в организациях, осуществляющих производственную деятельность (по деятельности, не облагаемой ЕНВД) и ежемесячно списываются в полном размере в дебет субсчета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности, не облагаемой ЕНВД».

При этом транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), которые учитываются в составе расходов на продажу, связанные с доставкой покупных товаров, ежемесячно распределяются между себестоимостью проданных товаров и остатком на конец месяца (порядок распределения указан в п. 5.1.2 настоящего Положения).

6.2.2. Учет расходов обслуживающих производств и хозяйств

К расходам, учитываемым на счете 29, относятся:

- расходы на материалы;
- заработная плата;
- отчисления на социальные нужды;
- ТЭР на технологические нужды;
- прочие расходы.

Аналитический учет расходов обслуживающих производств и хозяйств ведется по статьям затрат и центрам финансовой ответственности.

Аналитический учет расходов на счете 29 ведется также в разрезе обслуживающих производств и хозяйств: - медпункт.

Списание расходов производится по окончании отчетного периода в дебет счета 90.02.1 в полной сумме.

6.2.3. К прочим расходам относятся расходы, не связанные с производством и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг, а также расходы, не относящиеся к предмету деятельности организации.

В составе прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, когда это не является предметом деятельности организации
- проценты, уплачиваемые за предоставление ей в пользование денежных средств;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- курсовые разницы;
- расходы по выплате вознаграждения в виде премии, предоставленной покупателю вследствие выполнения определенных условий договора купли-продажи (поставки) без изменения цены товара;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- убытки прошлых лет;
- расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций;
- отчисления в оценочные резервы;
- недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц;
- иные не упомянутые расходы и убытки, которые не являются расходами от обычных видов деятельности либо не связанные с реализацией товаров (работ, услуг), но соответствуют условиям признания расходов (ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н).

7. Учет НИОКР

1) К расходам на НИОКР относятся:

- любые научно-исследовательские (фундаментальные и прикладные исследования),
- опытно-конструкторские (разработка нового изделия, технологий, конструкторской документации),
- технологические работы (разработка способа изготовления, сборка конкретного по заданным параметрам устройства, подборка материала для его изготовления, подборка режима для производства нового разработанного с заданными свойствами материала),
- результатом которых явилось создание новой или усовершенствование производимой продукции (товаров, работ, услуг).

2) Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по видам работ и договорам (заказам). Единицей бухгалтерского учета расходов на НИОКР является инвентарный объект. Это совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации.

3) Расходы по НИОКР подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции либо для управленческих нужд. Списание производится линейным способом;

4) В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции, либо для управленческих нужд организации, сумма расходов списывается как прочие расходы в Дебет 91-счета на дату принятия решения о прекращении использования результатов НИОКР.

8. Учет Экологического сбора

Экологический сбор – это самостоятельный неналоговый платеж, который установлен статьей 24.5 Закона от 24 июня 1998 г. № 89-ФЗ (письмо Минфина России от 13 апреля 2015 г. № 03-02-07/1/20823). Какого-либо отношения к плате за загрязнение окружающей среды экологический сбор не имеет.

Правила взимания экологического сбора (в т.ч. порядок его исчисления, срок уплаты, порядок взыскания, зачета, возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм этого сбора) утверждены постановлением Правительства РФ от 8 октября 2015 г. № 1073.

Суммы начисленного экологического сбора учитываются на счете 68.12.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

С 2020 г. Общество планирует применение ПБУ 18/02 в новой редакции. Согласно текущим оценкам переход на балансовый метод существенно не повлияет на бухгалтерскую (финансовую) отчетность как отчетного, так и прошлых периодов.

3. Информация о связанных сторонах

Общество входит в состав группы лиц «Объединённые кондитеры». Руководство Обществом согласно договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 040-юд от 01.10.2003, осуществляет Управляющая компания ООО «Объединённые кондитеры».

За осуществление Управляющей организацией полномочий единоличного исполнительного органа Общества последнее ежемесячно уплачивает Управляющей организации вознаграждение в сумме 1 784 тыс. руб.

В 2019 году плата за управление УК ООО «Объединённые кондитеры» составила 21 408 тыс. руб. (в т.ч. НДС 3 568 тыс. руб.)

Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Петров Александр Юрьевич	-	Член Совета директоров Общества	23.05.2019	нет	нет
2.	Носенко Сергей Михайлович	-	Член Совета директоров Общества	23.05.2019	нет	нет
3.	Петров Алексей Юрьевич	-	1. Член Совета директоров Общества 2. Входит в группу лиц	23.05.2019	нет	нет
4.	Побединский Александр Валерьевич	-	Член Совета директоров Общества	23.05.2019	нет	нет
5.	Харин Алексей Анатольевич	-	1. Член Совета директоров Общества 2. Входит в группу лиц	23.05.2019 25.08.2009	нет	нет
6.	Андрюшкин Дмитрий Александрович	-	Входит в группу лиц	29.01.2015	нет	нет
7.	Гущин Юрий Николаевич	-	Входит в группу лиц	16.05.2011	нет	нет
8.	Шилов Михаил Владимирович	-	Входит в группу лиц	14.03.2009	нет	нет
9.	Ирин Георгий Александрович	-	Входит в группу лиц	14.03.2008	нет	нет
10.	Кугук Василий Дмитриевич	-	Входит в группу лиц	15.09.2016	нет	нет
11.	Матвеев Юрий Алексеевич	-	Входит в группу лиц	05.11.2009	нет	нет
12.	Славов Валерий Анатольевич	-	Входит в группу лиц	09.04.2013	нет	нет
13.	Холодков Игорь Николаевич	-	Входит в группу лиц	24.04.2015	нет	нет
14.	Горячев Алексей Николаевич	-	Входит в группу лиц	02.07.2015	нет	нет
15.	Общество с ограниченной ответственностью «Шоколадная площадь»	630009, РФ, г. Новосибирск, ул. Никитина, дом 20, этаж 1, офис 91	Входит в группу лиц	-	нет	нет
16.	Гулидов Владимир Васильевич	-	Входит в группу лиц	30.08.2016	нет	нет
17.	Публичное акционерное общество «Московская кондитерская фаб-	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24	1. Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процен-	07.12.2007 01.09.2003	63,22%	63,22%

	рика «Красный Октябрь»		тами голосующих акций общества. 2. Входит в группу лиц			
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенные кондитеры»	115184, г. Москва, 2-й Новокузнецкий пер., д.13/15, стр. 1	1.Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества 2.Входит в группу лиц	01.10.2003 01.10.2003	нет	нет
19.	Акционерное общество «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры»	107078, город Москва, переулок Орликов, дом 5, строение 3, этаж 9, пом. I, ком. 28Ч, каб. 911	Входит в группу лиц	18.03.2003	нет	нет
20.	Акционерное общество «Объединённые кондитеры»	107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 9, пом. I, ком. 34, каб. 921	Входит в группу лиц	03.03.2005	нет	нет
21.	Общество с ограниченной ответственностью «Холдинговая компания «ГУТА»	107078, город Москва, переулок Орликов, дом 5, строение 3, этаж 10, пом. I, ком. 4, каб. 1012	Входит в группу лиц	25.06.2008	нет	нет
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Объединённые кондитеры - Финанс»	115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д.13/15	Входит в группу лиц	28.02.2006	нет	нет
23.	Акционерное общество «МИНТ – ИНВЕСТ»	107078, г. Москва, переулок Орликов, дом 5, строение 3, комната 621	Входит в группу лиц	14.03.2008	нет	нет
24.	Акционерное общество «СДОМИ»	119634, г. Москва, ул.Шолохова, д.5, корп. 2	Входит в группу лиц	10.02.2011	нет	нет
25.	Открытое акционерное общество «Кондитерский концерн Бабаевский»	107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, 7	Входит в группу лиц	01.10.2003	нет	нет
26.	Открытое акционерное общество «РОТ ФРОНТ»	115184, г. Москва, 2-й Новокузнецкий пер., 13/15	Входит в группу лиц	01.09.2003	нет	нет
27.	Открытое акционерное общество «Южурал-кондитер»	454087, РФ, г. Челябинск, ул. Дарвина, 12	Входит в группу лиц	01.07.2004	нет	нет
28.	Открытое акционерное общество «Тульская кондитерская фабрика «Ясная Поляна»	300036, г. Тула, Одоевское шоссе, 83	Входит в группу лиц	01.09.2003	нет	нет
29.	Закрытое акционерное общество Шоколадная фабрика «Новосибирская»	630009, г. Новосибирск, ул. Никитина, 14	Входит в группу лиц	01.10.2003	нет	нет
30.	Закрытое акционерное общество «Пензенская кондитерская фабрика»	440034, г. Пенза, ул. Калинина, 112а	Входит в группу лиц	01.09.2003	нет	нет
31.	Закрытое акционерное общество «Сормовская кондитерская фабрика»	603003 г. Нижний Новгород, ул. Базарная, д. 10	Входит в группу лиц	01.10.2003	нет	нет
32.	Открытое акционерное общество «Воронежская кондитерская фабрика»	394030 г. Воронеж, улица Кольцовская, 40	Входит в группу лиц	01.10.2003	нет	нет
33.	Закрытое акционерное	190121, г.С.Петербург,	Входит в группу лиц	01.10.2003	нет	нет

	общество «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой» («Красный Октябрь»)	Английский пр., дом 16				
34.	Открытое акционерное общество «Кондитерская фирма «ТАКФ»	392000, г. Тамбов, ул. Октябрьская, 22	Входит в группу лиц	17.06.2004	нет	нет
35.	Открытое акционерное общество «Йошкар-Олинская кондитерская фабрика»	424000, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Якова Эшпая, д. 136	Входит в группу лиц	01.09.2003	нет	нет
36.	Закрытое акционерное общество Агрофирма «Рыльская»	307370, Курская обл., г. Рыльск, пер. Луначарского, д.11	Входит в группу лиц	20.11.2007	нет	нет
37.	Акционерное общество «Московский пищевой комбинат «Крекер»	117546, Москва, ул. Мелитопольская д.8	Входит в группу лиц	15.11.2007	нет	нет
38.	Общество с ограниченной ответственностью «Промсахар»	307344, Курская обл., Рыльский р-н, пос. им. Куйбышева	Входит в группу лиц	17.12.2007	нет	нет
39.	Акционерное общество «Фабрика «Русский шоколад»	121357, г. Москва, ул. Вере́йская, д. 29, стр. 143, этаж 1 пом. III ком. 1-	Входит в группу лиц	14.02.2008	нет	нет
40.	Акционерное общество «Сафоновомолоко»	215506, Смоленская область, г. Сафонов, ул. Кутузова, д.2	Входит в группу лиц	30.12.2009	нет	нет
41.	Акционерное общество «Томарис»	107078 Россия, г. Москва, Орликов переулок 5, стр. 3, этаж 7, пом. I, ком. 36Ч, каб. 716	Входит в группу лиц	25.12.2014	нет	нет
42.	Акционерное общество «Кардымовский молочноконсервный комбинат»	215854, Смоленская область, Кардымовский р-н, поселок Вачково, ул. Первомайская, д.1	Входит в группу лиц	30.12.2009	нет	нет
43.	Акционерное общество «Ремонтно-механический комбинат»	105005, г. Москва, ул. Бауманская, д. 16	Входит в группу лиц	30.12.2009	нет	нет
44.	Акционерное общество «ТрансКондитер»	115184, г. Москва, 2-ой Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1.	Входит в группу лиц	15.02.2010	нет	нет
45.	Акционерное общество «Транзиткондитер»	119072, г. Москва, Болотная наб., дом 7, стр.2., этаж 2, пом. I, ком. 5Ч	Входит в группу лиц	10.11.2009	нет	нет
46.	Общество с ограниченной ответственностью «СЭП»	107078, г. Москва, переулок Орликов, дом 5, строение 3, этаж 7 пом I ком 46ч каб 726	Входит в группу лиц	30.03.2011	нет	нет
47.	РОКДЕЙЛ ХОЛДИНГЗ ЛИМИТЕД	Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские Острова	Входит в группу лиц	20.12.2018	нет	нет
48.	Закрытое акционерное общество «Промэнерголизинг»	119634, город Москва, улица Шолохова, дом 5, корпус 2	Входит в группу лиц	20.09.2010	нет	нет
49.	Акционерное общество «ГРЭЙСОН-М»	107078, город Москва, переулок Орликов, дом 5, строение 3, кабинет 441	Входит в группу лиц	18.03.2003	нет	нет

50.	Общество с ограниченной ответственностью «ГУТА-КЛИНИК»	127006, город Москва, улица Фадеева, дом 4а, строение 1, помещение III	Входит в группу лиц	02.05.2012	нет	нет
51.	Общество с ограниченной ответственностью «Столичные кондитеры»	115184, г. Москва, Новокузнецкий 2-й Переулок, 13/15, стр.1	Входит в группу лиц	20.06.2013	нет	нет
52.	Лосев Ярослав Сергеевич	-	Входит в группу лиц	-	нет	нет
53.	АЙСИРИ ВЕНЧЕРС ЛТД	Офис 406, Премьер Билдинг, Виктория, Маэ, Сейшельские Острова	Входит в группу лиц	20.12.2018	нет	нет
54.	Акционерное общество «Отель «Южный»	107078, г. Москва, пер. Орликов, д. 5, стр. 3, каб. 435	Входит в группу лиц	-	нет	нет
55.	Общество с ограниченной ответственностью «ГутаАгро-Брянск»	241050, область Брянская, город Брянск, улица Фокина, дом 108а, офис 202	Входит в группу лиц	-	нет	нет
56.	Акционерное общество «Страховая компания «ГУТА-Доверие»	107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 4, пом I, ком. 16, каб. 404	Входит в группу лиц	24.04.2015	нет	нет
57.	Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная кондитерская сеть»	115184, г. Москва, 2-й Новокузнецкий пер., д. 13/15, стр. 1	Входит в группу лиц	23.07.2015	нет	нет
58.	Акционерное общество «ЗАПОВЕДНОЕ ОХОТНИЧЬЕ ХОЗЯЙСТВО «ЗАГОРСКОЕ»	141327, Московская область, Сергиево-Посадский район, деревня Малинники	Входит в группу лиц	02.07.2015	нет	нет
59.	Акционерное общество «ДЕКСТРА»	119072, город Москва, набережная Болотная, дом 7, строение 2, этаж 2 пом I ком 2Ч	Входит в группу лиц	02.07.2015	нет	нет
60.	Закрытое акционерное общество «МЭЙТА»	107078, Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 5 пом I ком 39Ч, каб. 520	Входит в группу лиц	02.07.2015	нет	нет
61.	Акционерное общество «КОНФЕКТОР»	107078, г. Москва, Орликов пер., д. 5, стр. 3, этаж 7 пом. I, ком. 36Ч каб. 716	Входит в группу лиц	01.10.2016	нет	нет
62.	ДЖЕКСТОН ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Аннис Комнинис, 29А, 1061, Никосия, Кипр	Входит в группу лиц	-	нет	нет
63.	Скворцов Александр Эдуардович	-	Входит в группу лиц	19.01.2018	нет	нет
64.	Закрытое акционерное общество «Троицкая кондитерская фабрика»	457100, Челябинская область, г. Троицк, ул. им. Ю.А. Гагарина, дом 92	Входит в группу лиц	01.07.2004	нет	нет
65.	Закрытое акционерное общество «Кыштымская кондитерская фабрика»	456870, Челябинская область, г. Кыштым, ул. Калинина, дом 196	Входит в группу лиц	01.07.2004	нет	нет
66.	Назгул Сервисиз Лимитед	12 Игипт стрит, 1097 Никосия, Сайпрус	Входит в группу лиц	-	нет	нет
67.	Локшин Вячеслав Викторович	-	Входит в группу лиц	01.08.2017	нет	нет
68.	Юсинь Трейд (Шанхай) Ко., Лтд	КНР, г. Шанхай, новый район Пудун, Восточ-	Входит в группу лиц	22.11.2017	нет	нет

		ная улица Луцзяцзуй 161, Башня China Merchants, офис 1214В				
69.	Акционерное общество «СТОЛИЧНАЯ СЛАСТЕНА»	107140, г. Москва, ул. Лобачика, д. 1, стр. 1, этаж 3, пом. 1, ком. 21	Входит в группу лиц	20.02.2018	нет	нет
70.	Алексеев Андрей Николаевич	-	Входит в группу лиц	29.08.2019	нет	нет
71.	Акционерное общество «СПА-ЦЕНТР «ЗОЛОТЫЕ ВОРОТА»	107078, г. Москва, пер. Орликов, дом 3, стр.3, этаж 7, пом. I, ком.34Ч, каб.713	Входит в группу лиц	29.08.2019	нет	нет
72.	Данилушкина Марина Владимировна	-	Входит в группу лиц	25.09.2019	нет	нет

Сведения об операциях между связанными сторонами

Общество имеет существенный объем операций с компаниями группы АО «Холдинговая компания «Объединенные кондитеры» и ее связанными сторонами, владеющими контрольным пакетом акций Общества и осуществляющими значительный контроль над его деятельностью. Вследствие характера отношений между Обществом и вышеуказанными компаниями условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов данной группы и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности различных периодов. Со связанными сторонами были осуществлены следующие операции.

Операции по передаче/поступлению активов, оказанию/потреблению услуг или возникновению/прекращению обязательств и др. за 2019 го:

Таблица № 1

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Вид операций	Объем операций (вкл. НДС), тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств, а также форму расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2019	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2019
Реализация товаров (работ, услуг)								
1	Продажа кондитерских изделий и полуфабрикатов							
1.1	ООО «Объединенные кондитеры»	Продажа кондитерских изделий	-	Переход права собственности в момент передачи товара представителю покупателя; срок оплаты в течении 20 банковских дней; безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	-
1.2	ЗАО «Шоколадная	Продажа кондитер-	2701	Переход права собственности	Не создавался	нет	-	-

	фабрика «Новоси- бирская»	ских изде- лий		в момент пере- дачи товара представителю покупате- ля; срок оплаты в течении 20 банковских дней; безналич- ная форма рас- четов				
2	Прочие услуги							
2.1	ООО «Объеди- ненные кондите- ры»	Предостав- ление иму- щества в аренду	1592	Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в ко- тором осу- ществлялось использование имущества; безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	265	-
3.	Приобретение товаров (работ, услуг) Приобретение услуг управления							
3.1	ООО «Объеди- ненные кондите- ры»	Услуги управления	21408	Не позднее 10 числа месяца, следующего за расчетным; безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	-
3.2	ООО «Объеди- ненные кондите- ры»	Договор № 350-05/ЮД от 15.11.05	36	Безналичная форма расчета	Не созда- вался	нет	-	36
4.	Лицензионные платежи за использование товарных знаков							
4.1	ОАО «Во- ронезская КФ»	Исполнива- ние товар- ных знаков	132	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра; безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	30
4.2	ОАО «РОТ ФРОНТ»	Права на лицензии и товарные знаки	4645	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	2477
4.3	ЗАО «Сор- мовская КФ»	Права на лицензии и товарные знаки	13	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра безналичная	Не созда- вался	нет	-	4

				форма расчетов				
4.4	ОАО «КФ ТАКФ»	Права на лицензии и товарные знаки	241	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	67
4.5	ОАО «Тульская КФ «Ясная поляна»	Права на лицензии и товарные знаки	11	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	5
4.7	ОАО «КК Бабаев- ский»	Права на лицензии и товарные знаки	496	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	269
4.8	ЗАО «Пен- зенская кондитер- ская фаб- рика»	Права на лицензии и товарные знаки	31	до 25 января года, следую- щего за очеред- ным календар- ным годом дей- ствия лицензи- онного догово- ра безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет		13
5.	Приобретение товаров, ТМЦ							
5.1	ООО «Промса- хар»	Приобрете- ние сырья	70129	Переход права собственности с момента по- ставки товара, отсрочка пла- тежа 5 р.дн. с даты постав- ки; Безналичная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	-
5.2	ОАО «РОТ ФРОНТ»	Приобрете- ние сырья	-	Переход права собственности С момента от- грузки това- ра, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки; Без- наличная форма расчетов	Не созда- вался	нет		6649
5.3	ООО «Рус- ский шоко- лад»	Приобрете- ние сырья	14783 1	Переход права собственности С момента от- грузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента от- грузки Безна-	Не созда- вался	нет	-	181623

				личная форма расчетов				
5.4	ЗАО «ШФ «Новосибирская»	Приобретение сырья	944	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	322
5.6	ОАО «КК Бабаевский»	Приобретение сырья	-	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	-
5.7	ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой»	Приобретение сырья, всп. Материалы	-	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	-
5.8	ООО «Объединенные кондитеры»	Приобретение кондитерских изделий	-	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	-
6.	Прочие услуги							
6.1	ОАО «КК Бабаевский»	Прикладные исследования	-	Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	11667
6.2	ОАО «КК Бабаевский»	Потребительское тестирование, лабораторные исследования	318	Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	708

Таблица № 2

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной	Вид операций	Объем операций (вкл. НДС), тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечений, гарантий и поручительств, а	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нерезальных для взыскания,	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2019	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2019
							Дебиторская задолженность (тыс.руб.)	Кредиторская задолженность (тыс.руб.)

	стороны			также форму расчетов		в т.ч. за счет резерва по сомнительным долгам		
Приобретение товаров (работ, услуг)								
1.	Лицензионные платежи за использование товарных знаков							
1.1	ПАО «Красный Октябрь»	Права на лицензии и товарные знаки	1732	до 25 января года, следующего за очередным календарным годом действия лицензионного договора безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	1039
1.2	ПАО «Красный Октябрь»	Логотип Красный Октябрь	199	до 25 января года, следующего за очередным календарным годом действия лицензионного договора безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	100
2.	Приобретение товаров, ТМЦ							
2.1	ПАО «Красный Октябрь»	Приобретение сырья, всп. материалов	11910	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	17078

Операции по передаче/поступлению активов, оказанию/потреблению услуг или возникновению/прекращению обязательств и др. за 2018 год:

Таблица № 3

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для неком-	Вид операций	Объем операций (вкл. НДС), тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечения, гарантий и	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец от-	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2018 Дебитор-	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2018
-------	--	--------------	--------------------------------------	---	--	---	---	--

	мерче- ской ор- ганизации) или ФИО свя- занной стороны			поручительств, а также форму расчетов	четного периода	давности истек, дру- гих долгов, нереальных для взыска- ния, в том числе за счет ре- зерва по сомнитель- ным долгам	ская за- должен- ность (тыс.руб.)	Кредитор- ская за- должен- ность (тыс.руб.)
Реализация товаров (работ, услуг)								
1	Продажа кондитерских изделий и полуфабрикатов							
1.1	ООО «Объеди- ненные кондите- ры»	Продажа кондитер- ских изде- лий	35706	Переход права собственности в момент переда- чи товара пред- ставителю по- купателя; срок оплаты в тече- нии 20 банков- ских дней; без- наличная форма расчетов	Не созда- вался	нет	4906	-
1.2	ЗАО "Шоко- ладная фабрика "Новоси- бирская»	Продажа кондитер- ских изде- лий	125	Переход права собственности в момент переда- чи товара пред- ставителю по- купателя; срок оплаты в тече- нии 20 банков- ских дней; без- наличная форма расчетов	Не созда- вался	нет	125	
2	Прочие услуги							
2.1	ООО «Объеди- ненные кондите- ры»	Предостав- ление иму- щества в аренду	3047	Не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем, в кото- ром осуществ- лялось исполь- зование имуще- ства; безналич- ная форма рас- четов	Не созда- вался	нет	362	-
Приобретение товаров (работ, услуг)								
3.	Приобретение услуг управления							
3.1.	ООО "Объеди- ненные кондите- ры"	Услуги управления	21 408	Не позднее 10 числа месяца, следующего за расчетным; без- наличная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	-
3.2.	ООО "Объеди- ненные кондите- ры"	Договор № 350-05/ЮД от 15.11.05	41	Безналичная форма расчета	Не созда- вался	нет	-	-
4.	Лицензионные платежи за использование товарных знаков							
4.1.	ОАО «Воро-	Используй- вание товар-	104	до 25 января года, следующе-	Не созда- вался	нет	-	31

	нежская КФ»	ных знаков		го за очередным календарным годом действия лицензионного договора; безна- личная форма расчетов				
4.2.	ОАО «РОТ ФРОНТ»	Права на лицензии и товарные знаки	3320	до 25 января года, следующе- го за очередным календарным годом действия лицензионного договора безна- личная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	1685
4.3	ЗАО «Сормов- ская КФ»	Права на лицензии и товарные знаки	11	до 25 января года, следующе- го за очередным календарным годом действия лицензионного договора безна- личная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	6
4.4	ОАО «КФ ТАКФ»	Права на лицензии и товарные знаки	205	до 25 января года, следующе- го за очередным календарным годом действия лицензионного договора безна- личная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	86
4.5	ОАО «Тульская КФ «Яс- ная поля- на»	Права на лицензии и товарные знаки	16	до 25 января года, следующе- го за очередным календарным годом действия лицензионного договора безна- личная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	4
4.6	ОАО «КК Бабаев- ский»	Права на лицензии и товарные знаки	370	до 25 января года, следующе- го за очередным календарным годом действия лицензионного договора безна- личная форма расчетов	Не созда- вался	нет	-	217
4.7	ЗАО «Пензе- нская кон- дитерская фабрика»	Права на лицензии и товарные знаки	29	до 25 января года, следующе- го за очередным календарным годом действия лицензионного договора безна- личная форма расчетов	Не созда- вался	нет		8
5.	Приобретение товаров, ТМЦ							
5.1	ООО	Приобрете-	59328	Переход права	Не созда-	нет	-	48620

	«Промсахар»	ние сырья		собственности с момента поставки товара, отсрочка платежа 5 р.дн. с даты поставки; Безналичная форма расчетов	вался			
5.2	ОАО «РОТ ФРОНТ»	Приобретение сырья	11550	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки; Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет		11550
5.3	ООО «Русский шоколад»	Приобретение сырья	120899	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	130976
5.4	ЗАО «ШФ «Новосибирская»	Приобретение сырья	1058	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	92
5.5	ОАО «КК Бабаевский»	Приобретение сырья	6482	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	-
5.6	ЗАО «Кондитерская фабрика им. К. Самойловой»	Приобретение сырья, всп. материалы	3	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	
5.7	ООО "Объединенные кондитеры"	Приобретение кондитерских изделий	396	Переход права собственности С момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	-
6.	Прочие услуги							

6.1	ОАО «КК Бабаевский»	Прикладные исследования	4224	Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	12181
6.2	ОАО «КК Бабаевский»	Потребительское тестирование, лабораторные исследования	815	Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	754

Таблица № 4

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или ФИО связанной стороны	Вид операций	Объем операций (вкл. НДС), тыс. руб.	Условия и сроки осуществления (завершения) операций, включая предоставление и получение обеспечения, гарантий и поручительств, а также форму расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2018 Дебиторская задолженность (тыс.руб.)	Остатки по незавершенным операциям на 31.12.2018 Кредиторская задолженность (тыс.руб.)
1.	Лицензионные платежи за использование товарных знаков							
1.1	ПАО «Красный Октябрь»	Права на лицензии и товарные знаки	1373	до 25 января года, следующего за очередным календарным годом действия лицензионного договора безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	787
1.2	ПАО «Красный Октябрь»	Логотип Красный Октябрь	250	до 25 января года, следующего за очередным календарным годом действия лицензионного договора безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	125
2.	Приобретение товаров, ТМЦ							
2.1	ПАО «Красный Октябрь»	Приобретение сырья, всп. материалов	23118	Переход права собственности с момента отгрузки товара, Оплата 20 р.дн. с момента отгрузки Безналичная форма расчетов	Не создавался	нет	-	22391

Выплаты членам Совета директоров в 2019 году не производились.

Долгосрочный займ с ООО «РЕМТЕХНИКА» является необеспеченным залогом, номинированным в рублях и привлеченным под процентную ставку 8,25% годовых. Срок погашения долгосрочного займа до 18.05.2022 согласно дополнительному соглашению № 4 от 18.05.2019 к договору.

Долгосрочный займ составляет 35 000 тыс. руб., в отчетном периоде начислены проценты в сумме 2 342 тыс.руб., остаток начисленных процентов на 31.12.2019г. составляет 25 152 тыс.руб.

4. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах и Бухгалтерского баланса

Выручка (строка 2110) Отчета о финансовых результатах

Реализация товаров собственного производства (без НДС) 1 047 922 тыс. руб.

Сдача имущества в аренду (без НДС) 5 666 тыс. руб.

Итого: 1 053 587 тыс. руб.

Себестоимость продаж (строка 2120) Отчета о финансовых результатах

Основная деятельность – 872 034 тыс. руб.

Прочая деятельность – 603 тыс. руб.

Итого: 872 637 тыс. руб.

Проценты к получению (строка 2320) Отчета о финансовых результатах

Проценты, начисленные на остаток по расчетному счету 41 тыс. руб

Проценты за предоставление денежного займа на срок свыше 12 мес. по дог. займа от 18.05.2010 – 2 342 тыс. руб.

Итого: 2 929 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль (строка 2410) Отчета о финансовых результатах

Согласно п.25 ПБУ 18/02

Условный расход по налогу на прибыль = балансовая прибыль x 20 %

УР = 15 389 986,96 x 20 %

Условный расход по налогу на прибыль за 2019 год - 3 137 997,39

Условный расход	3 137 997
Постоянные налогов. обязательства	1 713 977
Отложенный налоговый актив	-2 610 191
Начисление ОНО	-3 667 750
Зачет ОНО	4 036 159
Текущий налог на прибыль	2 610 192

Прочие доходы (строка 2340) Отчета о финансовых результатах

Возмещение ущерба – 430,6 тыс. руб.

Госпошлины – 53,1 тыс. руб.

Доходы от продажи ТМЦ – 1087,8 тыс. руб.

Доходы от реализации прочих услуг – 10,0 тыс. руб.

Излишки по инвентаризации – (-201,4) тыс. руб.

Курсовые разницы по расчетам в у.е. – 2341,6 тыс. руб.

Права на лицензии и товарные знаки – 3,0 тыс. руб.

Прибыль (убытки) прошлых лет – 600,6 тыс. руб.

Прочие доходы – 48 895,2 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам – 54571,1 тыс. руб.

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 733,3 тыс. руб.

Услуги банка – 8,5 тыс. руб.

Уценка товара ниже фактической стоимости – 63,9 тыс. руб.

Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате) – 4155,0 тыс. руб.

Экскурсионные услуги – 1571,2 тыс. руб.

Итого: 114 324 тыс. руб.

Коммерческие расходы (строка 2210) Отчета о финансовых результатах

Транспортные расходы – 58 210 тыс. руб.

Рекламные расходы (на телевидении/наружная реклама) – 3 054 тыс. руб.

Премии/бонусы/вознаграждения покупателям за объем/сверх объем – 21 392 тыс. руб.

Амортизация основных фондов – 1 678 тыс. руб.

Амортизация нематериальных активов – 610 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 30 388 тыс. руб.

Отчисления во внебюджетные фонды – 9 254 тыс. руб.

Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь) – 2 146 тыс. руб.

Командировочные расходы – 3 226 тыс. руб.

Прочее – 7 153 тыс. руб.

Итого: 137 111 тыс. руб.

Управленческие расходы (строка 2220) Отчета о финансовых результатах

Транспортные расходы – 847 тыс. руб.

Амортизация основных фондов – 709 тыс. руб.

Амортизация нематериальных активов – 232 тыс. руб.

Расходы на оплату труда – 23 741 тыс. руб.

Отчисления во внебюджетные фонды – 7 213 тыс. руб.

Расходы на подготовку кадров – 173 тыс. руб.

Налог на землю – 929 тыс. руб.

Коммунальные платежи (э/э, газ, вода, топливо, связь) – 8 905 тыс. руб.

Аудиторские, консультационные, информационные, нотариальные услуги – 2038 тыс. руб.

Расходы на управляющую компанию – 17 840 тыс. руб.

Прочее – 7 839 тыс. руб.

Итого: 70 466 тыс. руб.

Прочие расходы (строка 2350) Отчета о финансовых результатах

Благотворительность и пожертвования – 50,0 тыс. руб.

Ведение реестра акционеров – 538,9 тыс.

Возмещение ущерба – 3,1 тыс. руб.

Госпошлины – 193,0 тыс. руб.

Доходы от продажи ТМЦ – 293,6 тыс. руб.

Компенсация за задержку выплаты – 2,8 тыс. руб.

Кондитерская продукция на подарки – 204,8 тыс. руб.

Корпоративные вечера – 17,5 тыс. руб.

Курсовые разницы по расчетам в у.е. – 1180,1 тыс. руб.

Материальная помощь к юбилею – 90,0 тыс. руб.

Материальная помощь на погребение – 70,0 тыс. руб.

Материальная помощь пенсионерам – 12,0 тыс. руб.

Налог на землю г. Шимановск – 1,5 тыс. руб.

НДС по подаркам – 52,4 тыс. руб.

НДС по расходам не принимаемым для н/о – 40,5 тыс. руб.

НДС по рекламным расходам – 775,1 тыс. руб.

Негативное воздействие (водоотведение) – 4625,3 тыс. руб.

Оплата детских путевок – 77,8 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату отпусков – (- 373,2) тыс. руб.

Повышение ПДК – 590,3 тыс. руб.

Прибыль (убытки) прошлых лет – 1075,9 тыс. руб.

Проведение собрания акционеров – 228,0 тыс. руб.

Прочие расходы не принимаемые для н/о – 300,9 тыс. руб.

Прочие расходы учитываемые для н/у – 48 747,3 тыс. руб.

Расходы от продажи, ликвидации ОС, имущества – 3,6 тыс. руб.

Расходы по сданному в аренду имуществу – 191,5 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам – 12403,3 тыс. руб.

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 33,1 тыс. руб.

Списание основных средств – 19,6 тыс. руб.
Убытки от списания, потери, переработки, порчи не учитываемые для н/у – 1614,8 тыс. руб.
Услуги банка – 849,5 тыс. руб.
Уценка товара ниже фактической стоимости – 903,0 тыс. руб.
Членские взносы- 95,1 тыс. руб.
Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате) – 7,1 тыс. руб.
Экскурсионные услуги – 16,5 тыс. руб.
Итого : 74 937 тыс. руб.

Базовая прибыль (убыток) на акцию (строка 2900) Отчета о финансовых результатах

По результатам деятельности за 2019 год получена базовая прибыль на одну акцию в размере 0 руб. 26 коп.

Прочие внеоборотные активы (строка 1190) Бухгалтерского баланса

Незавершенное строительство – 37 468 тыс.руб. в том числе:

- конфетно-мармеладный цех – 20 401 тыс. руб.
- компрессорная – 1 036 тыс. руб.
- прочее – 16 031 тыс. руб.

Стоимость лицензий, программного обеспечения, сроком списания более 12 мес. – 4 539 тыс.руб.

Итого: 42 007 тыс.руб.

Прочие оборотные активы (строка 1260) Бухгалтерского баланса

- Программное обеспечение и лицензирование – 1 069 тыс. руб.

Итого: 1 069 тыс. руб.

Расшифровка забалансовых счетов

007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» - 1 986 тыс. руб.

008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» - 49 500 тыс. руб.

011 «Основные средства, сданные в аренду» - 3 195 тыс. руб.

012 «Нематериальные активы полученные в пользование» - 1 050 тыс. руб.

За 2019г получено чистой прибыли в сумме 10 838 тыс. руб. По сравнению с 2018г. чистая прибыль увеличилась на 57 707 тыс. руб.

Заместитель генерального директора –
Исполнительный директор
Управляющей организации

ООО «Объединенные кондитеры

Главный бухгалтер

«Благовещенская
кондитерская
фабрика «Зея»

«16» марта 2020 г.

2801002684

* РФ *

Н.Г. Кизюн

Т.Н. Березуцкая