

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу за 2020 год**

г. Белгород

31 марта 2021 г.

**1. Информация об организации п.31 ПБУ 4/99**

Реквизиты юридического лица:

Акционерное Общество «Белгородский хладокомбинат»,

ИНН 3125008530

КПП 312301001

ОГРН 1023101644390

Адрес в Российской Федерации: 308017, Белгородская обл., г. Белгород, ул. Дзгоева, д. 1, строение А, кабинет 203.

ФИО, должность руководителя организации: Бузиашвили Георгий Даниелович, Генеральный директор. (трудовой договор от 22.05.2018 г. со сроком действия до 21.05.2023 г.).

ИНН руководителя организации 312318788769

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Авдеенко Лариса Павловна, Главный бухгалтер,  
ИНН главного бухгалтера организации 312318890106

Состав совета директоров АО "Белгородский Хладокомбинат":

- 1) Бузиашвили Георгий Даниелович - генеральный директор
- 2) Авдеенко Лариса Павловна - Председатель Совета директоров
- 3) Асафайло Зинаида Ивановна
- 4) Воробьева Лилия Андреевна
- 5) Кулешова Ольга Александровна
- 6) Рябцева Ольга Леонидовна
- 7) Гришаев Сергей Сергеевич

Состав ревизионной комиссии АО "Белгородский Хладокомбинат":

1. Андреева Виктория Николаевна
2. Кашуба Наталья Викторовна
3. Щендрыгина Елена Александровна

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 406 человек.

Основные виды деятельности организации: Производство мороженого (код по ОКВЭД 10.52)

**2. Информация о финансовом положении организации, сопоставимости данных за отчетный и предшествующие годы**

Данные за отчетный и предшествующий периоды, раскрывающие финансовое положение организации за отчетный и предшествующие годы сопоставимы.

Информация, необходимая для составления более полной и объективной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности за отчетный период и изменений в ее финансовом положении отражена в Приложении № 1 к настоящим пояснениям.

Организация на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имела:

- событий, произошедших после отчетной даты, которые могли бы влиять на итог баланса;
- чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;
- прекращенных операций;
- государственной помощи

Организация в течение отчетного периода имела:

- поручительство полученное от ООО ТД "Белгородский хладокомбинат" перед АО «АБ Россия» по договору поручительства №00.19-5/02/043/20 от 22.04.2020 г. по погашению займа АО «Белгородский хладокомбинат» в срок до 21.08.2021 г..

- поручительство взятое в отношении ООО ТД "БХК" перед АО "Альфа-банк" по договору поручительства № 02Z65VP002 от 21.04.2020 г. по исполнению ООО ТД "БХК" всех его обязательств по Договору о кредитовании банковского счета (Овердрафте) № 02Z65V от «21» апреля 2020 г., заключенного между АО "Альфа-банк" ООО ТД "БХК" до 31.03.2021 года.

### **3. Организация бухгалтерского учета (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденный Минфином РФ № 43н от 06.07.1999)**

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией организации, руководителем которой является главный бухгалтер. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным Законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с применимым законодательством исходя из требований, изложенных в Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ 4/99), утвержденном приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в ПБУ и прочих нормативных актах, регламентирующих бухгалтерский учет в РФ. Организация не применяла отступления в бухгалтерской отчетности от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

### **4. Основные положения учетной политики**

Учётная политика АО «Белгородский хладокомбинат», действующая в новой редакции с 1.01.2019 года, утверждена приказом № 153-ПР от 31.12.2018 г. Учётная политика обновлялась в связи с изменением в законодательстве. Данные периодов, предшествовавших отчетному и включенных в бухгалтерскую отчетность за отчетный год, не корректировались .

- Учетной политикой для целей бухгалтерского учета определено:
- в бухгалтерском учете **доходы** признаются в момент отгрузки товаров, работ, услуг и перехода права собственности,
  - поступления, связанные с предоставлением имущества в аренду, признаются в составе доходов **от обычных видов деятельности**,
  - начисление **амортизации** по основным средствам и нематериальным активам производится линейным методом,
  - **оценка МПЗ** производится с учетом затрат на заготовку,
  - **списание МПЗ** на затраты осуществляется по средней цене приобретения .
  - в бухгалтерском балансе **готовая продукция полуфабрикаты** отражаются по производственной себестоимости, без учета управленческих (общехозяйственных) расходов,
  - **коммерческие и управленческие расходы** полностью признаются в себестоимости проданных в отчетном периоде товаров, работ, услуг,
  - **имущественные объекты** стоимостью до 40000 рублей признаются в качестве запасов, списываются на расходы по мере передачи в эксплуатацию, при этом обеспечивается внесистемный учет этих объектов,
  - **оценка финансовых вложений** в виде паев, акций, долей участия в уставном капитале иных организаций производится по фактическим затратам на приобретение,
  - величина оценочного обязательства на оплату предстоящих отпусков на 31.12.2020 г. отражена исходя из среднедневной заработной платы работников и количества дней неиспользованного отпуска, с увеличением полученного значения на сумму страховых взносов по установленным на предстоящий год ставкам,
  - показатель авансов, выданных поставщикам, представлен в отчетности с учетом уплаченного НДС,
  - показатель авансов, полученных от покупателей, представлен в отчетности без учета начисленного НДС.

С 1.01.2021 г. в учетной политике в целях бухгалтерского учета изменен порядок признания расходов на приобретение спецодежды:

Стоимость специальной одежды и средств индивидуальной защиты, переданной в эксплуатацию с 1.01.2021 года будет признаваться в расходах по обычным видам деятельности на дату их передачи в эксплуатацию.

При этом обеспечивается их внесистемный учет до момента полного физического износа. Списание спецодежды и инвентаря с подотчета материально-ответственных лиц производить в момент выбытия на основании комиссионного акта.

Стоимость спецодежды и инвентаря, находящейся в эксплуатации по состоянию на 1.01.2021 года, будет признана в расходах в течение 2021 года.

Учет операций с возвратной тарой, полученной от поставщика сырья, имеющей залоговые цены, вести с использованием счета 10/«Тара» и 76/5 «Расчеты по возвратной таре».

В организации разработана система налогового учета для определения налоговой базы по налогу на прибыль, основные направления которой утверждены в учетной политике организации, применяемой в целях налогообложения.

Расчет налога на прибыль производится с применением норм ПБУ 18/02 "Учет расходов по налогу на прибыль".

Условный расход за 2020 год по налогу на прибыль составил 9098 тыс. руб., постоянный налоговый расход составил 2413 тыс. руб..

Возникновение временных разниц в оценке доходов и расходов связано с различием в признании оценочных обязательств, а также в порядке признания расходов на приобретение амортизируемого имущества.

Организация создает резервы по сомнительным долгам.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По состоянию на 31.12.2020 г. в учете признан резерв сомнительных долгов в отношении задолженности прочих дебиторов в сумме 4 632 тыс. руб. и резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в сумме 631 тыс. руб..

Критерий для определения уровня существенности в целях раскрытия информации устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности. Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99.

В составе выручки от обычных видов деятельности в Отчете о финансовых результатах отражена:

- выручка от продажи мороженого в сумме 865360 тыс. руб. (указанная выручка отражена за минусом НДС и премии, выплаченной покупателям - 8679 т.р.),
- выручка от предоставления в аренду имущества в сумме 92877 тыс. руб. без учета НДС,
- выручка от оказания услуг в сумме 7960 тыс. руб. без учета НДС.

Себестоимость реализованной готовой продукции - 761443 тыс. руб., расходы, связанные с оказанием услуг по предоставлению имущества в аренду - 61208 тыс. руб., расходы, связанные с оказанием прочих услуг 517 тыс. руб..

<b>Расшифровка прочих доходов по строке 2340 отчёта о финансовых результатах</b>	
Выручка от реализации основных средств	17546
Выручка от продажи прочего имущества	3368
Штрафы, пени к получению	107
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	196
Стоимость оприходованного металлолома, б/у ТМЦ, макулатуры	1774
Положительные курсовые разницы	3355
Восстановление оценочных обязательств	2235
Прочие	2264
<b>ИТОГО</b>	<b>30845</b>

<b>Расшифровка прочих расходов по строке 2350 отчёта о финансовых результатах</b>	
Себестоимость реализованного прочего имущества	3428
Себестоимость реализованных основных средств	13195
Выбытие (списание) основных средств	339
Штрафы	195
Убытки прошлых лет, выявленные в текущем году	41
Благотворительная помощь	11300
Расходы на НИОКР, не давшие положительных результатов	149
Отрицательные курсовые разницы	4356
Резерв под обесценение внеоборотных активов на продажу	1704
Услуги банка	516
Расходы на содержание социальных объектов	1377
Заработная плата (премии, мат. помощь)	2231
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	5
Материальная помощь бывшим работникам	438
Расходы на персонал	254
Прочие внереализационные расходы	4656
<b>ИТОГО</b>	<b>(44184)</b>

## 5. Информация об основных средствах.

Организацией приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств в целях исчисления износа в бухгалтерском учете:

- по зданиям – от 30 до 80 лет,
- по сооружениям – от 12 до 30 лет,
- по торговому оборудованию – от 5 до 10 лет,
- по производственному оборудованию – от 3 до 10 лет.

На 31.12.2020 года в учете организации числятся объекты основных средств (земельные участки), в сумме 13 312 тыс. рублей, стоимость которых не погашается.

На 31.12.20 г. по договорам аренды переданы арендаторам следующие объекты основных средств:

- холодильные камеры площадью 5917,6 кв.м.
- производственные помещения площадью 2127,5 кв.м.
- помещения под офисы площадью 1084,4 кв. м.
- магазин площадью 47,8 кв. м,
- транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь.
- земельные участки – 8655,5

Общая величина капитальных вложений во внеоборотные активы за 2020 год составила 32 624 тыс. руб..

**6. Информация о запасах.**

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражена остаточная стоимость здания кафе в сумме 6 854 тыс.руб., уменьшенная на величину резерва под обесценение запасов в сумме 1 704 тыс.руб..

Здание в декабре 2020 года передано покупателю по акту приема-передачи. Государственная регистрация права собственности состоялась в 2021 году.

**7. Информация по сегментам.**

Реализация продукции в 2020 году осуществлялась, в основном, в адрес ООО ТД «Белгородский хладокомбинат», которое расположено на территории г. Белгорода и является Дистрибьютором АО «Белгородский хладокомбинат».

Наибольшую долю в закупке ингредиентов, а так же работ (услуг) производственного характера для производства мороженого занимали поставки от следующих поставщиков:

Контрагент	Регион	% в покупках	Номенклатура	ИНН
Белгородская сбытовая компания АО	Белгородская обл.	10	эл. энергия	3123110760
Арома ООО (сочи)	г. Сочи	5,2	глазурь	7709672728
Яруга ООО	Белгородская обл.	4,5	Молоко цельное	3113006094
Империял ООО	г. Санкт Петербург	4,4	сух. молоко, сливки	7802229528
ГЛОБУС ООО	Белгородская обл.	3,7	масло слив.	3120087810
СНАБЦЕНТР ООО	Белгородская обл.	3,6	масло слив.	3123360873
Гаммафлекс ООО	Московская обл.	3,5	упаковка	0411114607
БЕЛРУСПРОДУКТ ООО	г. Москва	3,0	сух. молоко, сливки	7713732440
Новый Мир-Холдинг ООО	Ростовская обл.	2,6	упаковка	6163140125
ВОРОНЕЖРОСАГРО - М ООО	г. Воронеж	2,4	масло слив.	3665048512
ЭЙ БИ ЭЙ ООО	г. Санкт Петербург	2,1	шоколад	7810678647

**8. Сведения о связанных сторонах**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 пункты 6-15) (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация :

1.ООО ТД «Белгородский хладокомбинат», ИНН 3123084510, КПП 312301001

ОГРН 10231016445951, расположенное по адресу:

308017, Белгородская область, г. Белгород, ул. Дзгоева, д. 1, строение В7, офис 202.

- является дочерней компанией , АО "БХК" владеет 100 % долей в уставном капитале. Расходы, связанные с приобретением доли в УК , составляют 3508,6 тыс. руб.

- по характеру операций ООО ТД "БХК" выступает покупателем товаров, работ и услуг,



покупателем прочих товаров и услуг, а также арендатором имущества и поставщиком товаров и услуг.

а) объём проданной продукции и товаров в 2020 году в адрес ООО ТД "БХК" с учетом НДС, составил 973 206 тыс. руб.

- не оплачена задолженность покупателя по состоянию на 31.12.2020 в сумме 156 614 тыс. руб.

б) сумма выручки от сдачи в аренду имущества в адрес ООО ТД "БХК" за 2020 год с учетом НДС составляет 75 770 тыс. руб.

- не оплачена задолженность от сдачи в аренду по состоянию на 31.12.2020 года в сумме 6 262 тыс. руб.

в) стоимость оказанных услуг ООО ТД "БХК" за 2020 год с учетом НДС составляет 8 087 тыс. руб.

- не оплачена задолженность по оказанным услугам по состоянию на 31.12.2020 года в сумме 817 тыс. руб.

г) сумма выручки от реализации основных средств и прочего имущества за 2020 год с учетом НДС составляет 1 332 тыс.руб.

- не оплаченная задолженность от реализации основных средств и прочего имущества по состоянию на 31.12.2020 года составляет 7 969 тыс.руб.

д) стоимость оказанных услуг ООО ТД "БХК" в адрес АО "БХК" за 2020 год с учетом НДС составляет 1433 тыс. руб., задолженность отсутствует

- кредиторская задолженность по оказанным услугам по состоянию на 31.12.2020 года отсутствует

е) стоимость полученных товаров в 2020 году от ООО ТД "БХК" с учетом НДС, составила 764 тыс. руб., задолженность отсутствует

- кредиторская задолженность за товары по состоянию на 31.12.2020 года отсутствует.

ж) стоимость приобретенных основных средств в 2020 году от ООО ТД «БХК» составляет 864 тыс.руб.

- кредиторская задолженность по приобретению основных средств на 31.12.2020 года отсутствует

з) АО «Белгородский хладокомбинат» по итогам за 2020 год начислил премию ООО ТД «Белгородский хладокомбинат» в сумме 8679 тыс. руб., которая на 31.12.2020 года не оплачена.

2. ООО "Оранжевый остров", расположенное по адресу г. Белгород, ул. Дзгоева, 1, строение А2, офис 101, ОГРН: 1053107063217, , ИНН: 3123121378, КПП: 312301001, Директор: Лебеденко Ирина Николаевна

- АО "БХК" владеет 75% долей в УК. Балансовая стоимость доли - 7,5 тыс. руб..

- по характеру основных операций АО "БХК" выступает арендодателем .

- сумма выручки от сдачи в аренду имущества в адрес ООО "Оранжевый остров" за 2020 г. с учетом НДС составляет 74 тыс. руб.

- на 31.12.2020 г. получены авансы в сумме 3 тыс. руб.

- дебиторская задолженность по прочим операциям составляет 99 тыс. руб..

3. Бузиашвили Георгий Даниелович является Генеральным директором акционерного общества, осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества,

а также лицом, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал АО "БХК" (24,5132%).

4. Кулешова Ольга Александровна является членом Совета директоров акционерного общества,

имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, принадлежащих на акции, составляющие уставный капитал АО "БХК" (24,8636%)

АО «Белгородский хладокомбинат» имеет действующие договоры займов с Бузиашвили Г. Д.

и Кулешовой О.А.

Сведения о займах приведены в п.8 настоящих пояснений.

Вознаграждения основному управленческому персоналу общества являются краткосрочными, осуществляются исключительно в рамках трудовых отношений. Никаких дополнительных вознаграждений, связанных с добровольным пенсионным, медицинским обеспечением основному управленческому персоналу не выплачивалось. Налогообложение указанных выплат, начисление и уплата с них обязательных взносов во внебюджетные фонды произведены в соответствии с действующим законодательством.

На основании протокола годового общего собрания акционеров от 05.06.2020 г. принято решение прибыль, полученную по итогам за 2020 год, не распределять, дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям АО "Белгородский хладокомбинат" по итогам деятельности в 2019 году не начислять и не выплачивать.

#### Информация о незаконченных на отчетную дату судебных разбирательствах

Номер дела	Истец	Ответчик	Суть требования	Сумма требования (неустойка), руб.
A08-7077/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	163 113,21
A08-7078/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	32 212,20
A08-7265/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	51 415,02
A08-7266/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	82 870,60
A08-7946/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	106 610,93
A08-9112/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	4 389,60
A08-9114/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	37 830,61
A08-9109/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	24 557,42
A08-9106/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	130 082,13



A08-9111/2020	Администрация г. Белгорода	АО БХК	Взыскание арендной платы и неустойки	122 681,39
---------------	-------------------------------	--------	---	------------

Общая сумма исковых требований к организации составляет 756 тыс. руб., что не является существенной суммой.

#### 9. Денежные потоки

Раскрыта информация по денежным потокам организации (п. 24, 25 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011).

Займы полученные	Текущая задолженность - основной долг (тыс. руб.)	% ставка	Дата погашения по договору
Бузиашвили Г.Д.	7 270	7,25	2022 год
Кулешова О.А.	33 845	7,75	2021 год
Воробьева Л.А.	35 000	7,75	2021 год

Просроченных займов и процентов нет.

#### 10. Информация о финансовых вложениях .

##### 1. Краткосрочные по состоянию на 31.12.2020 г..

	Займы выданные	Сумма основного долга (тыс. руб.)	Процентная ставка по договору (%)
1.	Займы работникам	117	от 9,5 до 12,5

##### 2. Долгосрочные.

		Сумма основного долга (тыс. руб.)	Процентная ставка по договору (%)
1.	ИП Лебедеко В.Н.	580	12,5
2.	Займы работникам	262	от 9,5 до 12,5

Вклады в Уставный Капитал сторонних организаций – 3516 тыс. руб., в том числе:  
- ООО «Оранжевый Остров» - 8 тыс.руб.,

-ООО ТД «Белгородский хладокомбинат» - 3508 тыс. руб.

Общество планирует продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 2021 года, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор \_\_\_\_\_

Бузиашвили Г.Д.

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Авдеенко Л.П.

