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

Акционерного общества «Сапфир»

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «Сапфир»,

юридический и фактический адрес: 607130 Нижегородская обл., Ардатовский район, р.п. Ардатов, пл. Октябрьская д.1

Дата государственной регистрации: «12» октября 1992г.

ОГРН: 1025202197459

ИНН: 5201000144

КПП: 520101001

Зарегистрировано в ИФНС России №3 по Нижегородской области «10» сентября 1996г. свидетельство №003274588

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действующего по 31 декабря 2020 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 148 человека.

Основной вид деятельности Общества : производство медицинской техники

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

- Совет директоров:

Доронин Игорь Геннадьевич

Смирнов Игорь Викторович

Горшков Владимир Валентинович

Маркова Антонина Николаевна

Носов Владимир Васильевич

-Ревизионная комиссия:

Зимина Ольга Николаевна

Терехин Александр Николаевич

Либишова Ольга Владимировна

Щегольков Юрий Сергеевич

Луковкина Ирина Викторовна

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

В 2020 году изменения Уставного капитала не было

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2020г. составляет **8 092 000** рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается по **отгрузке** в соответствии **с** ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2020 году составили **77 648 016** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **89 274** тыс. руб.;
- 2018 год – **93 259** тыс. руб.;
- 2017 год – **85 974** тыс.руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2020 году составили **80 868 062** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **80 191 683** руб.

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

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **–676 379** руб. сложилась из временной разницы в размере **675 519** руб. и постоянной разницы на сумму **860** руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере **675 519** руб. образовалась в связи с различиями учета для целей налогового и бухгалтерского учета.
   - 268240 руб. амортизации объектов ОС
   - 232222 руб. расчета себестоимости готовой продукции

- 151717 руб. незавершенного производства
- 14546 руб. сертифицирование продукции
- 8794 руб. убыток по ОС учитываемый в текущем периоде

2. Постоянные разницы в размере **860** руб. состоят из расходов , не принимаемых для целей НУ, а именно:

- **860** руб. расходы на подписку.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2019 год – **87 370** тыс.руб.;
- 2018 год – **90 889** тыс. руб.;
- 2017 год – **85 261** тыс.руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2020 году составил **- 3 220 046** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации составила **– 2 248 545** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2020 году составила **2 611 601** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **2 315 995** руб.

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

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **295 606** руб. представляет собой выручку от продажи покупных товаров, металлома и резерва по сомнительным долгам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2020 году составила **3 333 662** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **2 404 459** руб.

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

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **929 203** руб. представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов: расходы не учитываемые при налогообложении **707 755** тыс. руб. налог на имущество **202 976** руб., стоимости реализованных материалов и ОС.

7. Расчеты по налогу на прибыль

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

Убыток для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **2 337 009** руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2020 года составляла **590 967** руб. В течении 2020 года произошло увеличение ОНА на сумму **163 175** руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС в размере **40 562** руб. , убытком текущего периода в размере **484 195** руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2020 году **- 141 551** руб., образовавшиеся в том числе за счет расходов на материальную и финансовую помощь в размере **34 129** руб., содержание соц. сферы **33 865** руб., премии, проездные **73 557** руб.,

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2020 года составляла **1 992 474** руб. В течении 2020 года произошло увеличение ОНО на сумму **278 598** руб. в связи с возникновением временных разниц:- в части амортизации ОС в размере **94 657** руб. , в части разности учета себестоимости готовой продукции в размере **132 224** руб., незавершенного производства в размере **51 717** руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2020 году составил **-4 087 335** руб.

На финансовый результат деятельности предприятия в 2020 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы в размере **11 802** руб., в том числе штрафы и пени **11 802** руб.

9. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2020 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом №125 от 30 декабря 2016 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, без учета количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения и заготовления группы МПЗ.

Обществом не создается резерв под снижение стоимости МПЗ за счет финансовых результатов.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Размер резерва сомнительных долгов по состоянию на 31.12.2020г. составляет **231 615,70** руб.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99.

НДС. Для целей обложения налогом на добавленную стоимость утверждена дата возникновения обязанности по уплате НДС, как день отгрузки товаров (работ, услуг).

Используется право освобождения от налогообложения операций, предусмотренных ст. 149 Налогового кодекса РФ. Организован раздельный учёт операций, являющихся объектом обложения НДС и освобождённых от налогообложения.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции.

Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и в конце месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

К **общепроизводственным расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация оборудования, транспортных средств и производственных зданий

- Затраты на инструмент и приспособления

- Затраты на содержание грузового автотранспорта для собственных нужд

- Затраты по эксплуатации оборудования

- Затраты на текущий ремонт оборудования

- Затраты на содержание цехового персонала

- Затраты на содержание производственных зданий

- Затраты на охрану труда

- Прочие затраты

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» осуществляется пропорционально зарплаты основных рабочих.

Общехозяйственные расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании месяца списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением затрат по видам номенклатуры.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

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, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются 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.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2020 году не создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.
- Проценты за пользование заемными средствами включать в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность в 2020г. не производились.

10. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности, подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности Общества за отчетный период отсутствуют.

11. Операции со связанными сторонами, подлежащие отражению в отчетности Общества, отсутствуют.

12. Заработная плата с отчислениями основного управленческого состава за 2020г. составила **9382898** рубля, в том числе страховые взносы **1757010** рублей.

13. Срок погашения заемных средств 2022 год

Генеральный директор _____ И.Г. Доронин