

ЗАО «Кристалл-Эстейтс»

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

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ЗАО «Кристалл-Эстейтс» за 2020 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Характеристика деятельности ЗАО «Кристалл-Эстейтс»

1.1. Общие сведения

Наименование: Закрытое акционерное общество «Кристалл-Эстейтс».

Сокращенное название: ЗАО «Кристалл-Эстейтс».

Общество зарегистрировано по адресу: 302004, г. Орел, ул. 2-я Курская, 77

Код ИНН 5754003316

Код КПП 57510001

Код ОКПО 71960910

Свидетельство серия 57 № 000993029 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 17.02.2004 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1045754000258

Вид деятельности по отраслям - ОКВЭД: 11.01.4

Основными видами деятельности Общества являются:

Производство пищевого спирта

Предприятие действующей лицензии не имеет.

Уставной капитал общества составляет 3 460 000 рублей, что составляет 100% доли.

По состоянию на 31.12.2020 года Участниками ЗАО «Кристалл-Эстейтс» являются:

№ п/п	Владелец	Тип акций	Номинальная стоимость одной акции (руб.)	Кол-во акций	% соотношение владения долями в УК
1.	ЗАО «ТД «Орловский Кристалл» (ОГРН 1075742000267)	Обыкновенные именные бездокументарные	34 600	68	68%
2.	ООО «Эдвайс» (ОГРН 1085742001290)	Обыкновенные именные бездокументарные	34 600	32	32%

За отчетный период 2020 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет 1 чел.

Списочная численность по состоянию на 31.12.2020 года составляет 1 человек.

Директор Общества – Тавказахов Заурбек Алиханович.

1.2. Информация об учетной системе

1.2.1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность ЗАО «Кристалл-Эстейтс» за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена Приказом от 31.12.2019 г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной, финансовой и управленческой информации с учетом организованных и отраслевых особенностей Общества.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие».

В 2020 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена годовая инвентаризация (приказ от 01.12.2020 г) активов и обязательств ЗАО в следующем порядке:

- инвентаризация товарно-материальных ценностей проведена по состоянию на 31.12.2020 года;
- инвентаризация резервов, расходов будущих периодов, расчетов с банком, дебиторами и кредиторами, кассы, незавершенного производства – на 31.12.2020 года;
- инвентаризация имущества, находящегося в аренде по состоянию на 31.12.2020 года;
- инвентаризация иных активов, числящихся на забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2020 года.

В процессе инвентаризации недостача имущества не выявлена.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов к строке баланса.

1. Учетная политика на 2020 год

Основными положениями учетной политики являются:

1. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов.

2. Внеоборотные активы

Основные средства

Общество не проводит ежегодную переоценку объектов основных средств по восстановительной стоимости (п. 15 ПБУ 6/01).

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта, определяемого Обществом.

Активы, предназначенные для выполнения определенных самостоятельных функций, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. рублей отражаются в составе материально-производственных запасов.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы.

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств.

3. Материально- производственные запасы

Сырье и материалы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение, включая расходы по доставке.

Отпуск сырья и материалов в производство производится Обществом по средней себестоимости.

4. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

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

определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

6. Оценочные обязательства (Резервы)

Общество создает следующие резервы под оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Ежеквартальная сумма отчислений в резерв рассчитывается по формуле:

Среднемесячная Зп = Общая Sum Зп за месяц / количество людей;

Среднедневная Зп = Среднемесячная Зп / 29,3;

РезОтп = Среднедневная Зп X неиспользованные дни отпуска + страховые взносы.

Где

РезОтп – ежеквартальная сумма отчислений в резерв;

Sum Зп – сумма заработной платы;

Зп – заработная плата;

29,3 – коэффициент для расчета отпускных в календарных днях.

7. Признание выручки

Датой начисления доходов по обычным видам деятельности признается дата отгрузки продукции Покупателю или перевозчику Покупателя, если иное не предусмотрено в договоре.

Выручка от продажи продукции является доходом Общества от обычных видов деятельности.

В составе прочих доходов Общество учитывается:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- сдача имущества в аренду;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы (отражаются, свернуто в связи с отсутствием технической возможности корректно развернуть данные суммы);
- услуги по доставке
- прочие доходы.

8. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств представляются без учета НДС и акцизов. Суммы НДС и акцизов отражаются в текущих операциях свернуто, исходя из следующего расчета:

суммы НДС и акцизов в составе поступлений от покупателей и заказчиков плюс суммы НДС и акцизов по прочим поступлениям минус НДС и акцизы от платежей поставщикам и подрядчикам, минус НДС и акцизы от платежей по прочим операциям минус платежи в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

9. Финансовая (бухгалтерская) отчетность.

Для составления финансовой (бухгалтерской) отчетности используются формы, утвержденные приказом МФ РФ от 02.07.2010г. №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с учетом внесенных изменений Приказом Минфина РФ, в

редакции, действующей на момент формирования отчетности с учетом особенностей используемого программного продукта), в состав которой входят формы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В соответствии с п. 18.2 ПБУ 9/99 "Доходы организации" и п. 21.2 ПБУ 10/99 "Расходы организации" Общество прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, в Отчете о прибылях и убытках отражает свернуто.

10. Изменения в учетной политике Общества на 2020 год.

В отчетном году изменения в учетную политику Общества не вносились.

2. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

2.1. Пояснения к стр. 1150 «Основные средства»

Данные о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) – приведены в **таблицах 2.1** пояснений в табличной форме.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, переданные в залог, Общество не имеет.

Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но принятые в эксплуатацию и фактически используемые, у Общества не имеются.

Объектов использующихся в производстве, но не введенных в состав ОС, не имеется.

2.2. Пояснение к строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Расшифровка стр. 1230 « Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам на начало и конец отчетного года; о движении в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) строки дебиторской задолженности в составе дебиторской задолженности по авансам в составе внеоборотных активов – приведены в таблице **пояснений 5.1.**

В составе дебиторской задолженности отражена задолженность покупателей и заказчиков, выплаченные авансы поставщикам развернуто по договорам.

2.3. Пояснения к строке 1520 « Кредиторская задолженность»

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по основным группам на начало и конец отчетного года; движение в течение отчетного года

по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) – приведены в таблице 5.3. пояснений в табличной форме.

Просроченная кредиторская задолженность не имеется.

2.4. Сведения об арендованных основных средствах

ЗАО «Кристалл-Эстейтс» не имеет арендованных основные средства.

2.5. Сведения о расчетных счетах организации

2 октября 2017 года отозвана лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации публичное акционерное общество «Московский акционерный Банк «Темпбанк» (регистрационный номер Банка России 55, дата регистрации -17.12.1991). Деятельность кредитной организации прекращена.

3. Раскрытие существенных показателей Отчета о финансовых результатах

3.1. Расшифровка выручки (строка 2110)

В 2020 году выручка составила 655 тыс. руб. от сдачи в аренду земельного участка и объектов недвижимого имущества.

4. Связанные стороны

4.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ЗАО «Кристалл-Эстейтс»:

№ п/п	Владелец	Тип акций	Номинальная стоимость одной акции (руб.)	Кол-во акций	% соотношение владения долями в УК
1.	ЗАО «ТД «Орловский Кристалл» (ОГРН 1075742000267)	Обыкновенные именные бездокументарные	34 600	68	68%
2.	ООО «Эдвайс» (ОГРН 1085742001290)	Обыкновенные именные бездокументарные	34 600	32	32%

4.2. Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом, что и ЗАО «Кристалл-Эстейтс»

№ п/п	Полное наименование связанной стороны	Место нахождения (или гражданство)	Характер отношений	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% доли или акции
-	-	-	-	-	-	-

5. ЗАО «Кристалл-Эстейтс» владеет 49, 52 % (207 шт. акций) уставного капитала АО «Орловский Кристалл» на общую сумму 39 974 494 руб. 50.

6. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

В 2020 году вознаграждения основному управленческому персоналу не выплачивались.

7. Выручка и задолженность по операциям со связанными сторонами.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Контрагенты	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Период						
62.01	2 339 456,73		1 572 000,00		3 911 456,73	
Орловский Кристалл	2 064 256,73		1 504 800,00		3 569 056,73	
Обороты за 2019	2 064 256,73		752 400,00		2 816 656,73	
Обороты за 2020	2 816 656,73		752 400,00		3 569 056,73	
ТД Орловский Кристалл	63 840,00		26 880,00		90 720,00	
Обороты за 2019	63 840,00		13 440,00		77 280,00	
Обороты за 2020	77 280,00		13 440,00		90 720,00	
ЭДВАЙС	211 360,00		40 320,00		251 680,00	
Обороты за 2019	211 360,00		20 160,00		231 520,00	
Обороты за 2020	231 520,00		20 160,00		251 680,00	
Итого	2 339 456,73		1 572 000,00		3 911 456,73	

Директор
ЗАО «Кристалл-Эстейтс»
Тавказахов З. А.