Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 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 2021 г включительно.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец отчетного периода составила 149 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:

Луковкина Ирина Викторовна

Терехин Александр Николаевич

Либишова Ольга Владимировна

Щегольков Юрий Сергеевич

Носов Алексей Сергеевич

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2021 году изменения Уставного капитала не было

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. 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 2021 году составили **79 138 433** руб. (без НДС):

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – **77 648** тыс.руб.;
- 2019 год – **89 274** тыс. руб.;
- 2018 год – **93 259** тыс. руб.;

3. Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили **79 897 213** руб. (без НДС)

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с реализацией составила **79 438 211** 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 **–459 002** руб. сложилась из временной разницы в размере **458 142** руб. и постоянной разницы на сумму **860** руб. следующим образом:

1. Временная разница в размере **458 142** руб. образовалась в связи с различиями учета для целей налогового и бухгалтерского учета.
   - 243825 руб. амортизации объектов ОС
   - 100603 руб. расчета себестоимости готовой продукции
   - 71535 руб. незавершенного производства
   - 33385руб. 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):

- 2020 год – **80 868** тыс.руб.;
- 2019 год – **88 979** тыс.руб.;
- 2018 год – **90 889** тыс. руб.;

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил убыток **758 780** руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от реализации составила **189 458** руб.

5. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила **2 428 199** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **2 049 702** 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 **378 497** руб. представляет собой выручку от продажи покупных товаров, металлома и резерва по сомнительным долгам.

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила **2 783 182** руб.

Для целей налогового учета сумма прочих расходов составила **1 971 694** 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 **811 488** руб. представляет собой разницу, которая сложилась из следующих расходов: расходы не учитываемые при налогообложении **726 130** тыс. руб. налог на имущество **198 414** 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».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **267 466** руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 20%.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2021 года составляла **754 142** руб. В течении 2021 года произошло увеличение ОНА на сумму **494** руб. в связи с возникновением временной разницы в части амортизации ОС в размере **20 562** руб. , расходов будущих периодов **-20 069** руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2021 году **- 145 226** руб., образовавшиеся в том числе за счет расходов на материальную и финансовую помощь в размере **24 210** руб., содержание соц. сферы **33 442** руб., премии, проездные **77 263** руб.,

Сумма отложенных налоговых обязательств (далее ОНО) на начало 2021 года составляла **2 271 072** руб. В течении 2021 года произошло уменьшение ОНО на сумму **140 868** руб. в связи с возникновением временных разниц:- в части амортизации ОС в размере **28 203** руб. , в части разности учета себестоимости готовой продукции в размере **230 123** руб., незавершенного производства в размере **34 307** руб.

8. Финансовый результат хозяйственной деятельности

По итогам работы за 2021 год Обществом получен финансовый результат **убыток 1 127 819** руб.
На финансовый результат деятельности предприятия в 2021 году повлияли:
- понесенные и списанные на финансовый результат расходы в размере **24 413** руб., в том числе штрафы и пени **24 413** руб.
- ограничения, которые возникли из-за влияния пандемии (COVID-19) в 2020-2021гг. В частности убыток за 2021 по сравнению с 2020 году уменьшился на 2 959 516 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 2019 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., изменения внесенные Приказом №120 от 30 декабря 2020г.

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 запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости. Оценка запасов при выбытии осуществляется по средней себестоимости. В 2021 году резерв под обесценение запасов Обществом не создавался.

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 31.12.2021г. составляет **71 156,63** 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 окончанию месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы»

Коммерческие расходы, учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончанию месяца списываются на счет 90.07 «Коммерческие расходы».

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 2021 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 2021г. производен на сумму **1 157 766,71** руб.

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

11. Заработная плата основного управленческого персонала (руководитель, его замы) за 2021 год составила **4 500** тыс. руб. Страховые взносы, начисленные с нее, составили **986** тыс. руб. Прочих операций со связанными сторонами, подлежащих отражению в отчетности Общества нет.

Генеральный директор _____ И.Г. Доронин