

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020г.

АО «Башбакалея»

1. Общие сведения

Акционерное общество «Башбакалея» (далее – Общество) зарегистрировано 24.11.1995 года, о чем свидетельствует запись в едином государственном реестре юридических лиц за государственным регистрационным номером 1020202385653.

Общество зарегистрировано по адресу: 450028, РБ, г. Уфа, ул. Гвардейская, д. 55, корп. А, пом. 90.

Основным видом деятельности акционерного общества «Башбакалея» в 2020 году является деятельность автомобильного грузового транспорта.

Акционерами Общества являются физические лица, а именно:

Акционеры Общества	Размер доли, %
Гарифуллин А.И. (гражданин РФ)	28,44
Гарифуллин А.И. (гражданин РФ)	28,44
Гарифуллина А.И. (гражданин РФ)	40,45
Прочие физ.лица – 91 чел. (доля менее 1%) (граждане РФ)	2,67
Итого уставный капитал	100,00

Филиалов, дочерних и зависимых обществ АО «Башбакалея» не имеет.

Исполнительным органом Общества является генеральный директор. За период с 01.01.2020г. по 31.12.2020 г. полномочия генерального директора осуществляла Крычева Оксана Юрьевна (вступление в должность с 06.09.2017 г.)

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 г. составила 65 человека.

Общество применяет общую систему налогообложения.

2. Основные элементы учетной политики

2.1 Бухгалтерская отчетность сформирована по Российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ) согласно Федеральному закону о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

2.2 Учет нематериальных активов.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Сроком полезного использования нематериального актива является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

Амортизации в бухгалтерском учете Общества подлежат нематериальные активы со сроком полезного использования более 12 месяцев. Амортизация нематериальных активов производится **линейным способом** в течение всего их срока полезного использования.

2.3 Учет основных средств.

В бухгалтерском учете начисление амортизации объектов основных средств производится

линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Расходы на ремонт основных средств, включаются в состав расходов того отчетного периода, в котором они были произведены, в размере фактических затрат.

Переоценка проводится один раз в 5 лет на конец отчетного года.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании данных, опубликованных в СМИ.

Размер существенности для целей отражения переоценки основных средств в бухгалтерском учете составляет 5%.

Материальные ценности, приобретенные организацией для предоставления за плату во временное пользование, учитываются в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Инвентаризация основных средств проводится не реже 1 раза в три года.

2.4 Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения».

При выбытии финансовых вложений их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, начисление процентов производится на конец отчетного периода. В случае погашения обязательства по договорам займа до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

Займы, предоставленные работникам организации под проценты, учитываются на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 «Депозитные счета».

2.5 Учет МПЗ и товаров

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих субсчетах счета 10 «Материалы» по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по наименованиям, по местам хранения.

При поступлении материалов без расчетных документов поставщика они приходуются условно по цене, предусмотренной в договоре поставки. Эта цена указывается в акте по форме ТОРГ-4. Если в договоре поставки цена не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то устанавливается цена, которая при сравнимых обстоятельствах обычно взимается за аналогичные товары.

Учет товаров, закупаемых по договорам купли-продажи, ведется на счет 41 «Товары».

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Товары оцениваются по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Учет товаров ведется в покупных ценах, поэтому расчет торговой наценки не производится, счет 42 «Торговая наценка» не используется.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

2.6 Оценочные резервы

В состав оценочных резервов общества входит резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и резерв по сомнительным долгам.

Предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете.

При превышении суммы отпускных над суммой сформированного резерва, отпускные включаются в затраты Общества.

При создании резерва по сомнительным долгам используется интервальный способ. Размер отчислений в резерв рассчитывается ежегодно в процентах от суммы долга в зависимости от длительности просрочки.

2.7 Учет расходов по займам и кредитам.

Общество учитывает кредиты и займы, полученные на срок не более 12 месяцев, на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам». Кредиты и займы, полученные на срок более 12 месяцев, учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных обязательств).

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно в течение срока действия договора на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». В аналитическом учете суммы кредитов и займов и суммы начисленных процентов отражаются отдельно.

2.8 Порядок учета доходов и расходов

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, оказания услуг по упаковке товара и транспортных услуг.

К прочим доходам Общества относятся:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации;
- поступления от продажи основных средств;
- поступления от продажи материалов;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- сумма дооценки активов;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- прочие доходы.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с реализацией услуг, приобретением и продажей товаров.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (с учетом положений п. 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (с учетом положений п. 5 ПБУ 10/99);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

- возмещение причиненных организацией убытков;

- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания и учитываются в составе прочих расходов, в соответствии с ПБУ 10/99;

- сумма уценки активов;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

2.9 Расчеты по налогу на прибыль

При исчислении налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». С начала 2020г метод учета временных разниц был изменен на «балансовый» согласно обновленного ПБУ 18/02 в редакции Приказа от 20 ноября 2018 г. N 236н

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1 Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

В бухгалтерской отчетности Общества основные средства отражаются по двум строкам: основные средства (стр.1150 бух. баланса) и доходные вложения в материальные ценности (стр.1160 бух. баланса).

По строке 1150 бухгалтерского баланса отражаются собственные основные средства, используемые в производственной деятельности, по строке 1160 – собственные средства, сдаваемые в аренду.

Классификация и аналитический учет основных средств и доходных вложений в Обществе приведены в Таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

	Период	01.01.2020	31.12.2020	01.01.2019	31.12.2019
б/сч.	Группы основных средств	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
01.1	Основные средства собственные	150 470 633,88	50 400 685,38	155 684 651,63	64 847 080,37
01.1.1	Основные средства собственные от 40001 до 100000 руб.	0	0	73 463,04	0
01.04	Недвижимое имущество (кадастровая стоимость)	21 445 444,87	10 361 551,71	0	0
01.5	Основные средства движимое	128 288 329,65	17 476 084,92	98 137 394,07	33 918 001,55

	имущество с 01.01.13 г				
1.5.1	Основные средства движимое имущество с 01.01.13 г. от 40001 до 100000 руб.	11 615 546,46	479 933,99	11 699 546,46	2 665 955,31
1.6	Земельные участки	0	0	0	0
1.25	Основные средства в лизинге (движимое имущество с 01.01.13 г.)	0	0	33 680 835,18	0
3.1	Материальные ценности в организации	2 245 023,47	0	2 536 079,58	7004,14
3.5	Основные средства движимое имущество с 01.01.13 г. предоставленные во временное пользование	175 416 184,59	2 845 771,93	176 064 869,46	11 323 671,69
3.7	Основные средства движимое имущество с 01.01.13 г. от 40001 до 100000 руб. предоставленные во временное	4 136 204,53	393 429,20	4 095 417,08	11 581 07,20
3.25	Основные средства в лизинге (движимое имущество с 01.01.13 г.) предоставленные во временное пользование	0	0	6 685 213,92	
	Итого:	472 171 922,58	81 957 457,13	488 657 470,42	113 919 820,26

Бухгалтерский и налоговый учет стоимости ОС и начисленной амортизации ведется обособлено на соответствующих счетах бухгалтерского учета с обозначением БУ и НУ

Инвентаризация основных средств в 2020г. не проводилась. Последняя инвентаризация основных средств была проведена на 22.12.2018г.

Переоценка основных средств в 2020г не проводилась, в связи с несущественностью отклонения текущей стоимости от учетной стоимости объектов основных средств (размер

существенности для целей отражения переоценки основных средств в бухгалтерском учете составляет 5%).

Согласно действующего ПБУ 18/02 в редакции Приказа от 20 ноября 2018 г. N 236н начислено отложенное налоговое обязательство (ОНО) по состоянию на 31.12.2019г по группе несамортизированных ОС с переоценкой в 2011г за счет добавочного капитала сч. 83.01.1:

Магазин (Литер Ж) общ.пл. 74,5 кв.м (1991 г.п.) Инд.шоссе, 47
Склад - Литер АА1БК - 5268,5 кв.м Индустриальное шоссе, 47
Склад (пристрой) сухих продуктов (Литер Б1) общ.пл. 495 кв.м (1994 г.п.) Инд.шоссе, 47
Склад фруктохранилище (Литер Д) общ.пл. 428,4 кв.м (1997 г.п.) Инд.шоссе, 47

01.01.2020г даны проводки Дт.83.01.1 – Кт 77 сумма 11 006 266,59 руб. – начислено ОНО по ОС с дооценкой.

За 2020г погашено ОНО по ОС с дооценкой в сумме 697 924,72 руб. – Дт.77 – Кт.83.01.1

Обществом заключены договора аренды нежилого помещения:

Таблица 2

Договор	Местоположение	Кадастровый номер	Категория помещения	Общая площадь, кв.м	Арендная плата, руб.
договор субаренды нежилого помещения №П-0057/18/А от 01.06.2018г, расторгнут 28.02.2020г	Республика Башкортостан, г.Уфа, Калининский район ул.Гвардейская, д.55А, 1 этаж.	02:55:040303:2340	нежилое	1 475	398 692,50 в мес.
договор субаренды нежилого помещения №П-0002/17/М от 01.04.2017г	Республика Башкортостан, г.Уфа, Калининский район ул.Гвардейская, д.57, 1 этаж.	02:55:040401:913	нежилое	297,6	95 514,72 в мес.

Обществом заключены следующие договора аренды земельных участков:

Таблица 3

Договор	Местоположение	Кадастровый номер	Категория земель	Общая площадь, кв.м	Арендная плата
№РБ19-18 от 26.04.2018г	Республика Башкортостан, г.Уфа, Калининский район, Индустриальное шоссе ул., д.47	02:55:020311:4	земли населенных пунктов	17 273	По расчету годовой арендной платы

3.2 Нематериальные активы

По стр.1110 Бухгалтерского баланса Общества за 2020г. отражены нематериальные активы в сумме 749 тыс. руб. Состав нематериальных активов приведен в Таблице 4.

Таблица 4 (руб.)

Наименование	Сальдо на 31.12.2020г.
Промышленный образец №106729	4 594,80
Промышленный образец №107556	10 966,56
Товарный знак № 257460	4 000,34
Товарный знак № 415499	0,00
Товарный знак № 441751	0,00
Товарный знак № 696803	95 505,80
Товарный знак № 752022	36 421,96
Товарный знак №204066	214 051,61
Товарный знак №629919	18 826,50
Товарный знак № 419141	0,00
Товарный знак № 419439	0,00
Товарный знак №569342	15 974,62
Товарный знак № 513512	25 178,04
Товарный знак №659375	44 776,58
Товарный знак № 677616	38 090,38
Товарный знак №513511	10 514,78
Товарный знак №388362	0,00
Товарный знак № 672044	38 090,38
Товарный знак №217973	0,00
Товарный знак №444337	0,00
Товарный знак №613928	29 622,55
Товарный знак №598598	34 526,45
Товарный знак № 586980	14 779,01
Товарный знак № 389141	8 333,33
Товарный знак №619467	30 643,98
Товарный знак №619466	45 541,86
Приобретение нового товарного знака (08.05)	29 000,00

3.3 Отложенные налоговые активы

На конец 2020г. по стр. 1180 отражена сумма отложенного налогового актива в размере 9 тыс. рублей по виду «Расходы будущих периодов» и «Резервы сомнительных долгов»

3.4 Финансовые вложения

Финансовых вложений за 2020г. не было.

3.5 Запасы

По стр.1210 Бухгалтерского баланса отражены остатки по сч.10. МПЗ отражены по фактическим затратам на приобретение. Аналитический учет МПЗ организован в разрезе каждого наименования материальных ценностей и каждого места хранения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формировался в связи с отсутствием физического и морального износа остатка МПЗ.

МПЗ в залог не переданы.

По сравнению с 2019 годом на конец 2020 года стоимость МПЗ уменьшилась на 5 238 тыс. руб. Остаточная стоимость МПЗ на 31.12.2020г составляет 6 887 тыс. руб.

3.6 Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса отражена задолженность сформированная по соответствующим субсчетам счетов: 60,62,68,69,70,71,76 за минусом сч.63.

На конец 2020г. по сравнению с 2019г. дебиторская задолженность Общества сократилась на 215 392 тыс. руб. Уменьшение дебиторской задолженности произошло, в частности, из-за зачетов встречной задолженности контрагентов, договоров о переводе долга.

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2020г. отражен в Таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2020г.
Сч.60.2 «Расчеты по авансам выданным»	1 730
Сч.62.1 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	24 761
Сч.68 «Налоги и сборы»	126
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию»	2
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	12 599
Минус сч.63 «Резервы по сомнительным долгам»	-4 705*
Итого дебиторская задолженность, тыс.руб. (строка 1230 баланса)	34 513

* Расшифровка за 2020г:

- на начало года 9 255 тыс. руб., списана задолженность за счет резерва 5 049 тыс. руб., восстановлен резерв 2 051 тыс. руб., начислен резерв 2 550 тыс. руб..

3.7 Денежные средства и денежные эквиваленты

В составе денежных средств и денежных эквивалентов учитываются остатки по бухгалтерским счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета» и 57 «Переводы в пути» - Таблица 6.

Таблица 6 (руб.)

Наименование	на 31.12.20
50 "Касса"	3 448,29
51 "Расчетные счета"	
Башкирское отделение №8598 ПАО Сбербанк г.Уфа	437 399,64
57 "Переводы в пути"	
Итого	440 847,93

В Отчете о движении денежных средств представлена развернутая информация по статьям движения денежных средств.

3.8 Финансовые вложения

Движения по счетам финансовых вложений за 2020г не было.

3.9 Прочие оборотные активы

В составе Прочих оборотных активов учитываются остатки по бухгалтерским счету 97 «Расходы будущих периодов». На 31.12.2020г сумма по стр. 1260 составила 195 тыс. руб.

3.10 Уставный капитал

По стр.1310 Бухгалтерского баланса отражен уставный капитал Общества, сформированный в соответствии с Уставом Общества. Размер уставного капитала – 11 587 тыс.руб. Сформирован за счет вклада акционеров и оплачен полностью. Акционерами Общества являются физические лица. В 2020 году дивиденды учредителям не выплачивались. На сумму уставного капитала Общества размещено 11 587 274 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль на сумму 11 587 274 рублей.

Величина чистых активов на конец 2020г. составляет 72 254 тыс. руб., что является большей величиной, чем величина уставного капитала Общества – 11 587 тыс.руб. Данная величина чистых активов соответствует требованиям п.4,5 ст.35 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

3.11 Переоценка внеоборотных активов

Переоценка внеоборотных активов в 2020 г. не производилась. По стр. 1340 Бухгалтерского баланса отражена сумма добавочного капитала Общества, сформированного за счет переоценки основных средств по состоянию на 31.12.2011 г. и скорректированная по итогам инвентаризации в 2017 г.

01.01.2020г сумма добавочного капитала была скорректирована на начисление отложенного налогового обязательства(ОНО) по переоцененным ОС на дату 31.12.2019г согласно действующей редакции ПБУ 18/02 (Приказ от 20 ноября 2018 г. N 236н). По итогу года ОНО по переоценке внеоборотных активов частично погашено.

На 31.12.2020 г. сумма по строке 1340 составляет 77 665 тыс. руб.

3.12 Резервный капитал

На 31.12.2020 по стр. 1360 Бухгалтерского баланса отражен резервный капитал Общества в сумме 1 738 тыс. руб., что составляет 15% уставного капитала.

3.13 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По итогам 2020 г. Обществом получена совокупная прибыль от текущих и прочих операций размере 4 391 тыс. руб. По стр.1370 Бухгалтерского баланса на 31.12.2020г нераспределенная прибыль (убыток) составляет – (18 736) тыс. руб.

3.14 Заемные средства

Долгосрочные заемные средства (сч.67.01) были погашены в сумме 246 185 тыс. руб. Перенесены на краткосрочные средства (сч.66.01) займы в сумме 29 022 тыс. руб.

3.15 Отложенные налоговые обязательства

По стр.1420 Бухгалтерского баланса отражена сумма отложенного налогового обязательства – 10 732 тыс. руб. Из нее по ОС - 10 529 тыс. руб., Доходные вложения в МЦ – 81 тыс. руб., по НМА – 122 тыс. руб.

3.16 Кредиторская задолженность

По стр.1520 Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества. На конец 2020г по сравнению с 2019г. кредиторская задолженность увеличилась незначительно на 332 тыс. руб.

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2020г. отражен в Таблице 7.

Таблица 7 (тыс.руб.)

Краткосрочная кредиторская задолженность	Сальдо на 31.12.2020г.
Сч.60.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1 407
Сч.62.2 «Расчеты по авансам полученным» за минусом сч. 76 АВ	1 669
Сч.68 «Расчеты по налогам и сборам»	4 244
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	546
Сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	1 617

Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1 156
Итого кредиторская задолженность, тыс.руб. (строка 1520 баланса)	10 639

3.17 Оценочные обязательства

По стр. 1540 Бухгалтерского баланса отражены оценочные обязательства Общества в сумме 2 111 тыс. руб. по счету 96 «Резервы предстоящих расходов», а именно - резерв на оплату отпусков (ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», Приказ Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н).

Расшифровка за 2020г:

- начислено на начало года - 2 062 тыс. руб., начислено в течении 2020г - 2 897 тыс. руб., использовано за 2020г - 2 848 тыс. руб.,

3.18 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы, связанные с оказанием транспортных услуг (основным видом деятельности), подразделяются на себестоимость продаж (стр. 2120 ОФР) и управленческие расходы (стр. 2220 ОФР).

В себестоимость продаж включены расходы:

- амортизация транспортных средств,
- заработная плата и страховые взносы транспортного отдела,
- ремонт и тех.обслуживание транспортных средств,
- списание ГСМ,
- страхование (ОСАГО),
- сбор за проезд по федеральным автодорогам.

Себестоимость продаж составила - 57 121 тыс. руб. за 2020г, - 61 571 тыс. руб. за 2019г

К управленческим расходам, связанным с основными видами деятельности, относятся остальные, не поименованные выше расходы.

Управленческие расходы составили - 46 921 тыс. руб. за 2020г, - 78 031 тыс. руб. за 2019г

С учетом сопоставимости данных, управленческие расходы за 2019г перенесены на строку 2220 ОФР.

4. Налогообложение Общества

4.1 НДС

Расчет и уплата НДС в 2020г. осуществлялся Обществом в соответствии с гл.21 НК РФ. Обществом ведется отдельный учет операций:

- 1) Не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения)
- 2) Подлежащих налогообложению по ставкам налога 20%,10%,0%

Организован отдельный учет для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам, а также сумм оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок таких товаров (работ, услуг).

За 2020г Общество реализовывало макулатуру, где налогоплательщиком НДС выступал покупатель (согласно п. 8 ст. 161 НК РФ).

Общество производит централизованную уплату по налогам на добавленную стоимость (в целом по Обществу, включая все территориально обособленные структурные подразделения) по месту нахождения Общества.

4.2 Налог на прибыль

Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль Общества в 2020 г. определяются по методу начисления. Доходы и расходы, учитываемые для целей налогового учета, формируются по данным регистров и счетов бухгалтерского учета в разрезе аналитики «НУ».

Прямые расходы учитываются в том отчетном периоде, в котором происходит реализация товаров (работ, услуг). Косвенные расходы списываются в уменьшение полученных доходов в месяце их осуществления.

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу средней стоимости.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сформирован в порядке ст.324.1 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам сформирован в порядке ст.266 НК РФ.

По данным налогового учета за 2020г. Общество получило прибыль в размере 950 407 руб.

Разница между суммой убытка до налогообложения в бухгалтерском учете -6 474 607руб. и налогооблагаемой базой по налогу на прибыль 950 407 руб. за 2020г. составила 7 425 014 руб. Данная сумма образована из расходов, не принимаемых в целях налогового (или бухгалтерского) учета за 2020г:

Таблица 8 (руб.)

По виду расхода:	БУ:	НУ:	Разница:
Амортизация ОС	32 970 342	25 596 060	7 374 282
Амортизация НМА	159 997	40 733	119 264
Стоимость ОС, включена в расходы текущ. периода		62 290	-62 290
Стоимость НМА, включена в расходы текущ. периода		47 888	-47 888
Благотворительность	18 000		18 000
Брак, недостача	52 247		52 247
Сумма убытка, включаемая в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срока эксплуатации выбывающего объекта основных средств, МНА		24 454	-24 454
Расходы, связанные с ликвидацией ОС	104 311	121 230	-16 919
Корректировка задолженности	3		3
Прочие за счет прибыли	2 018		2 018
Штрафы, пени и неустойки (к уплате)	10 750		10 750
Итого разница:			7 425 014

Общество осуществляет авансовые платежи по налогу на прибыль путем внесения ежемесячных авансов платежей. Уплату платежей по налогу на прибыль производит централизованно.

4.3 Прочие налоги

В соответствии с п.1 ст.386, п.3 ст.383, ст.83 НК РФ Общество представляет налоговые декларации (расчеты) по налогу на имущество в налоговый орган по месту нахождения объекта.

Налоговая база для исчисления земельного налога определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

Суммы НДФЛ, исчисленного и удержанного с доходов работников обособленного подразделения, перечисляются в налоговые органы по месту учета, соответствующего обособленного подразделения (п. 7 ст. 226 НК РФ).

5. Расшифровка активов и обязательств

Данные представлены в таблицах-пояснениях 1-7 (прилагаются).

6. Исправление ошибок и изменение учета

Согласно ПБУ 18/02 в редакции Приказа от 20 ноября 2018 г. N 236н, начинающего свое действие с 2020г, в Организации был изменен метод учета временных разниц с «метода отсрочки» на «балансовый метод».

А) 01.01.2020г были даны корректирующие проводки по отражению ОНО:

Дт. 84.02 – Кт.77 сумма - 11 006 266,59 (сторно ранее начисленного ОНО)

Дт 83.01.1 – Кт. 77 сумма 11 006 266,59 (отражено ОНО за счет прироста стоимости основных средств по ОС, которые были дооценены в 2011г и продолжают амортизироваться).

Дт. 84.02 – Кт. 77 сумма 317 857,02 (доходные вложения в МЦ)

Дт. 84.02 – Кт. 77 сумма 311 167,94 (основные средства)

Дт. 84.02 – Кт. 77 сумма 91 774,62 (нематериальные активы)

Б) По итогу 2020 года погашено ОНО по переоцененным ОС:

Дт. 77 – Кт. 83.01.1 сумма 697 924,72

*п.8 ПБУ18/02

7. Расходы на оплату труда управленческого персонала

За 2020 г. расходы на оплату труда составили 5 330 тыс. руб., в т.ч.:

- заработная плата 3 768 тыс. руб.,
- оплата отпуска 396 тыс. руб.,
- оплата больничных листов (за счет работодателя) 7 тыс. руб.,
- компенсация отпуска при увольнении 89 тыс. руб.
- страховые взносы 882 тыс. руб.
- прочее 188 тыс. руб.

8. Информация о связанных сторонах

1) Гарифуллина Алиса Ильдаровна

Основание определения как связанной стороны: акционер АО «Башбакалея», доля в уставном капитале Общества 40,45 %.

Виды операций со связанной стороной: объявленных и выплаченных дивидендов за 2018 г. не было.

2) Гарифуллин Артур Ильдарович

Основание определения как связанной стороны: акционер АО «Башбакалея», доля в уставном капитале Общества 28,44 %.

Виды операций со связанной стороной: объявленных и выплаченных дивидендов за 2018 г. не было.

3) Гарифуллин Айнур Ильдарович

Основание определения как связанной стороны: акционер АО «Башбакалея», доля в уставном капитале Общества 28,44 %.

Виды операций со связанной стороной: объявленных и выплаченных дивидендов за 2018 г. не было.

4) Бляхман Александр Михайлович

Основание определения как связанной стороны: член Совета директоров АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной: вознаграждение за исполнение функций члена Совета директоров не предусмотрено.

5) Гарифуллин Ильдар Мулланурович

Основание определения как связанной стороны: член Совета директоров АО «Башбакалея», зам. генерального директора по связям с общественностью АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной:

- вознаграждение за исполнение функций члена Совета директоров не предусмотрено,
- выплата вознаграждения за выполнение должностных функций по трудовому договору.

Объем операций: *

6) Калинин Михаил Сергеевич

Основание определения как связанной стороны: член Совета директоров АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной: вознаграждение за исполнение функций члена Совета директоров не предусмотрено.

7) Лазовская Лариса Евгеньевна

Основание определения как связанной стороны: член Совета директоров АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной: вознаграждение за исполнение функций члена Совета директоров не предусмотрено.

8) Нугаев Булат Римович

Основание определения как связанной стороны: член Совета директоров АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной: вознаграждение за исполнение функций члена Совета директоров не предусмотрено.

9) Пинемасов Евгений Константинович

Основание определения как связанной стороны: член Совета директоров АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной: вознаграждение за исполнение функций члена Совета директоров не предусмотрено.

10) Крычева Оксана Юрьевна

Основание определения как связанной стороны: генеральный директор АО «Башбакалея».

Виды операций со связанной стороной: выплата вознаграждения за выполнение должностных функций по трудовому договору.

Объем операций: *

11) ООО «Торгмастер» (ИНН 0273068640)

Основание определения как связанной стороны: выручки от реализации по контрагенту составляет 99 % от всей выручки.

Виды операций со связанной стороной: реализация услуг грузового транспорта, предоставление имущества в аренду, получение займов.

Объем операций: погашение займа 245 572 тыс. руб.; реализация транспортных услуг 76 571 тыс. руб., сдача оборудования в аренду 20 260 тыс. руб.

*- включено в пункте 7

9. Информация о судебных делах и претензионных спорах

Дело №СИП-1066/2019 от 24.12.2019

Экономические споры по гражданским правоотношениям.

Статус: Завершено.
Истец - АО «Башбакалея».
Ответчик – отсутствует.
Третье лицо – ООО "Байрам".
Иное лицо - Роспатент.

Дело № СИП-979/2020 от 18.11.2020г.
Экономические споры по гражданским правоотношениям.
Статус: Рассматривается.
Истец - ООО "Дуслык".
Ответчик – АО «Башбакалея».
Третье лицо – Роспатент.

Незавершенных судебных процессов на 31 декабря 2020 г., способных оказывать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, нет.

10. Перспективы развития

Перспективный план развития Общества включает в себя достижение следующих финансово-экономических показателей.

К 2022 году:

- рентабельность – не менее 2% от выручки Компании путем увеличения доходов и снижения операционных затрат;
- повышение конкурентоспособности Компании и привлечение новых и удержание старых клиентов, повышение качества оказываемых услуг;
- совершенствование бизнес-процессов с целью системного (стабильного), эффективного развития Компании;
- обеспечить в нормативные сроки квалифицированный переподготовленный кадровый резерв и уровень заработной платы эффективных сотрудников Компании не ниже среднерыночного уровня ведущих Компаний Республики;
- создать условия для оказания первоклассных транспортных услуг.

11. Заключительные положения

АО «Башбакалея» выполняет все договорные обязательства, которые могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в случае их нарушения.

АО «Башбакалея» не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности. Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения своей деятельности в будущем, и не имеет планов прекращения выполнения работ, оказания услуг.

События, произошедшие после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в приложениях в финансовой (бухгалтерской) отчетности, отсутствуют.

Генеральный Директор

