

***Пояснения к бухгалтерской
(финансовой) отчетности ООО
«БОРКАД РУС»***

за год, закончившийся 31.12.2020

20.02.2021

Оглавление

1.	Общая информация	3
2.	Основные положения учетной политики	3
3.	Изменения в учетной политике на 2020 год	10
4.	Изменения учетной политики на 2021 год.	11
5.	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам	11
6.	Нематериальные активы	11
7.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	11
8.	Финансовые вложения	12
9.	Запасы	12
10.	Дебиторская задолженность	12
11.	Денежные средства и их эквиваленты	13
12.	Прочие активы	14
13.	Уставный капитал	14
14.	Заемные средства	14
15.	Оценочные обязательства	14
16.	Кредиторская задолженность	15
17.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	16
18.	Прочие доходы и расходы	22
19.	Расчеты по налогу на прибыль	23
20.	Договоры строительного подряда	25
21.	Связанные стороны	25
22.	Условные обязательства и условные активы	27
23.	События, произошедшие после отчетной даты	27
24.	Информация по прекращаемой деятельности	27
25.	Государственная помощь	28
26.	Информация по сегментам	28
27.	Учет затрат на освоение природных ресурсов	28
28.	Информация о совместной деятельности	28
29.	Финансовая аренда	28
30.	Арендованное имущество.	28
31.	Чистые активы Общества.	29

БУ 4/99 п.25.	Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «БОРКАД РУС» за 2020 г. Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «БОРКАД РУС» (далее – Общество) за 2020 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.
	1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПБУ 4/99 п. 31	Юридический адрес Общества: 141400, Российская Федерация, Московская область, г. Химки, территория Аэропорт Шереметьево, помещение 3, офис 57. Обществом не зарегистрированы обособленные подразделения.
ПБУ 4/99 п. 31	Основным видом деятельности Общества являются: Производство стульев и другой мебели для сидения. Генеральный Директор: Гапанович Андрей Валентинович (с 04.10.2013 г. по н.в.) Главный бухгалтер: Гудкова Ольга Ивановна (с 25.11.2014 г. по н.в.)
ПБУ 4/99 п. 31	Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 4 человека.
ПБУ 4/99 п. 31	Размер уставного капитала 10 000 (Десять тысяч) рублей. Состав учредителей – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «БОРЦАД ЦЗ» - 100 % уставного капитала. Доля в уставном капитале оплачена полностью. ООО «БОРКАД РУС» не имеет доли в уставном капитале Общества.
	2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ
ПБУ 1/2008 п.18	Бухгалтерская отчетность за 2020 г. сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 04.10.2013 г. № 1УП с изменениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Общество не отступало от установленных правил ведения учета и составления отчетности.
ПБУ 1/2008	Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение

<i>п.19</i>	<i>имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).</i>
<i>ПБУ 1/2008 п.20</i>	<i>При подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 г. у Общества отсутствует неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.</i>
	<i>Основные средства</i>
<i>ПБУ 6/01 п. 18</i>	<i>В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.</i> <i>Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.</i> <i>Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).</i> <i>В отчетности основные средства показаны по остаточной стоимости, которая сформирована как разность первоначальной стоимости и величины амортизации, начисленной с даты ввода в эксплуатацию.</i> <i>Амортизация основных средств производится линейным методом по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.</i>
<i>ПБУ 6/01 п.32</i>	<i>Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.</i> <i>Первая группа (от 1 года до 2 лет) – 13 месяцев</i> <i>Вторая группа (от 2 лет до 3 лет) – 25 месяцев</i> <i>Третья группа (от 3 лет до 5 лет) – 37 месяцев</i> <i>Четвертая группа (от 5 лет до 7 лет) – 61 месяц</i> <i>Пятая группа (от 7 лет до 10 лет) – 85 месяцев</i> <i>Шестая группа (от 10 лет до 15 лет) – 121 месяц</i> <i>Седьмая группа (от 15 лет до 20 лет) – 181 месяц</i> <i>Восьмая группа (от 20 лет до 25 лет) -241 месяц</i> <i>Девятая группа (от 25 лет до 30 лет) – 301 месяц</i> <i>Десятая группа (свыше 30 лет) – свыше 360 месяцев (согласно внутреннему приказу организации).</i>
<i>ПБУ 6/01 п.32</i>	<i>Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих</i>

	передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей. При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.
	Материально-производственные запасы
ПБУ 5/01 п.27	Материально-производственные запасы оценены и приняты к учету в сумме фактических затрат на приобретение. Списание материалов при отпуске в производство производится по методу средней себестоимости.
	Товары
ПБУ 5/01 п.27	Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется в момент отпуска товара (скользящая оценка).
	Доходы
	Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

ПБУ 9/99 п.17.(а) ПБУ 9/99 п.12	<i>Порядок признания выручки организации.</i> <i>Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:</i> - <i>организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;</i> - <i>сумма выручки может быть определена;</i> - <i>имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод.</i> <i>Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива</i> - <i>право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);</i> - <i>расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.</i>
ПБУ 9/99 п.17.(а) ПБУ 9/99 п.13	<i>В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:</i> - <i>выручка от реализации покупных товаров;</i> - <i>прочие виды деятельности (оказание услуг, выполнение работ).</i> <i>Доходы от обычных видов деятельности признаются по местам их возникновения на отчетную дату.</i> <i>Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.</i> <i>Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.</i>
	Расходы
ПБУ 10/99 п.20	<i>Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.</i> <i>Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом.</i> <i>Расходы по обычным видам деятельности признаются по местам их возникновения и в зависимости от отношения к производственному процессу делятся на непосредственно вызываемые этим процессом (производственные) и общехозяйственные (управленческие), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению. В свою очередь расходы, непосредственно вызванные процессом производства, подразделяются на специфические (прямые производственные) и общепроизводственные расходы.</i>

	<i>Распределение между обычными видами деятельности Общества общепроизводственных и общехозяйственных (управленческих) расходов производится по удельному весу каждого вида деятельности в общем объеме доходов Общества за отчетный период (месяц).</i> <i>Прочими расходами признаются расходы отчетного периода, не являющиеся расходами по обычным видам деятельности.</i> <i>Прочие расходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.</i>
ПБУ 23/2011 п.23	<i>Денежные средства и их эквиваленты.</i>
	<i>В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Депозиты сроком размещения менее 3х месяцев отражаются в составе денежных средств.</i>

Расчеты с ООО «БОРЦАД ЦЗ» представлены в таблице:

Тыс. руб.

Контрагент	За 2020 г	За 2019 г
Поступления от текущих операций	0	2 038
Платежи от текущих операций:	30 517	13 273
Поступления от инвестиционных операций	0	0
Платежи от инвестиционных операций	0	0
Платежи от финансовых операций: (дивиденды)	0	0

Свернутое отражение денежных потоков.

Тыс. руб.

Контрагент	За 2020 г	За 2019 г
Прочие поступления денежных потоков от текущих операций		
Свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость	3 777	6 708
Прочие платежи денежных потоков от текущих операций		

	свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – налога на добавленную стоимость		
	<i>В стр. 4119 Отчета о движении денежных средств отражено свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – Налога на добавленную стоимость. В 2020 г. НДС, полученный от покупателей и заказчиков – составил 44 903 тыс. руб., НДС перечисленный поставщикам и в бюджет РФ – 41 126 тыс. руб.</i> <i>В стр. 4119 Отчета о движении денежных средств отражено свернутое сальдо денежных потоков в части косвенных налогов – Налога на добавленную стоимость. В 2019 г. НДС, полученный от покупателей и заказчиков – составил 42 615 тыс. руб., НДС перечисленный поставщикам и в бюджет РФ – 35 907 тыс. руб.</i> <i>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.</i> <i>Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</i> <i>Учет денежных потоков в иностранной валюте.</i> <i>Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.</i> <i>Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.</i>		

	Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте
	Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря 2020 г. составил: Доллар США 73,8757 рублей; Евро 90,6824 рублей. на 31 декабря 2019 г. составил: Доллар США 61,9057 рублей; Евро 69,3406 рублей.
	Иное
	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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».
	3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2020 ГОД
ПБУ 1/2008 п.21	В 2019 году приказом от 30.12.2019 года внесены изменения в учетную политику не имеющие влияние на оценочные значения предыдущих периодов.
ПБУ 1/2008 пп.21, 16,23	Внесены изменения в учетную политику на 2020 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета. А именно, в связи с внесенными изменениями в Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н внесены изменения в раздел 2.16. «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

ПБУ 1/2008 п.25	4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2021 ГОД. Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом от 30.12.2020 г. В связи с утверждением Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы» в учетную политику внесены изменения в раздел 2.7. «Учет Материально-производственных запасов». Показатели изменения учетной политики отражаются Обществом перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
	5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ
ПБУ 1/2008 п.21 ПБУ 22/2010 п.15; п.16; п.3 и п.8	Обществом выявленные в отчетном периоде ошибки предшествующего отчетному году (прошлых лет) исправляются записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного периода, в котором выявлена ошибка. Доходы (прибыль) или расходы (убыток), возникшие в результате исправления таких ошибок, отражаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в качестве прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году. При этом существенными признаются ошибки предшествующего отчетного года (прошлых лет), стоимостная оценка которых в отдельности, либо в совокупности с другими ошибками, составляет пять и более процентов от значения соответствующей статьи бухгалтерской отчетности за данный предшествующий отчетный период (период за который выявлена ошибка). В 2020 г. в учете Общества отсутствуют существенные ошибки, требующие ретроспективного отражения.
	6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ
ПБУ 4/99 п. 27 N 66н ПБУ 14/2007 п. 41	По состоянию на 31.12.2020 г. нематериальные активы на балансе Общества отсутствуют.
	7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 6/01 п. 32	По состоянию на 31.12.2020 г. основные средства составляют 1 323 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. основные средства составляют 1 018 тыс. руб. Строительство объектов основных средств и вложения, связанные с приобретением основных средств (не введенных в эксплуатацию по состоянию) на балансе Общества отсутствуют.

	<i>Основные средства, по которым не производится погашение стоимости через амортизационные отчисления, на балансе Общества отсутствуют.</i> <i>Расшифровка наличия и движения основных средств представлена в разделе 2. Приложения к Пояснениям годовой бухгалтерской отчетности.</i>
ПБУ 6/01 п. 32	<i>Основные средства, потребительские свойства которых не изменяются со временем, отсутствуют в учете Общества по состоянию на 31.12.2020 г.</i>
ПБУ 21/2008 п. 6	<i>В 2020 г. Обществом не были изменены оценочные значения.</i>
ПБУ 19/02 п. 42	8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 19/02 п.41	<i>По состоянию на 31.12.2020 г. и 31.12.2019 г. финансовые вложения на балансе Общества отсутствуют.</i>
	9. ЗАПАСЫ
ПБУ 5/01 п.27	<i>По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость запасов составляет 5 613 тыс. руб., из них стоимость сырья и материалов составляет 779 тыс. руб., прочие материалы, переданные в качестве давальческого сырья, составляют 1 945 тыс. руб., основная часть которых передана на выполнение работ по отливке форм ФПП, товары на складе составляют 2 889 тыс. руб.</i> <i>По состоянию на 31.12.2019 г. стоимость запасов составляет 4 911 тыс. руб., из них стоимость сырья и материалов составляет 262 тыс. руб., прочие материалы, переданные в качестве давальческого сырья, составляют 1 854 тыс. руб., основная часть которых передана на выполнение работ по отливке форм ФПП, товары на складе составляют 2 795 тыс. руб.</i> <i>По состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. признаков обесценения товарно-материальных ценностей не выявлено.</i> <i>Наличие и движение по материальным запасам в течении отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов».</i>
	10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ
ПБУ 4/99 п. 27	<i>Наличие на начало и конец отчетного периода, движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».</i> <i>Расшифровка дебиторской задолженности представлена ниже в таблице. Раскрытие дебиторов по состоянию на</i>

31.12.2020 и 31.12.2019 гг. осуществлено при применении уровня существенности более 5 % от общей суммы дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Наименование контрагента	Сумма задолженности на 31.12.2020 г.	Сумма задолженности на 31.12.2019 г.
ООО "ФАБРИКА МЕБЕЛИ МФМ"	20 912	10 909
ООО «Аэроэкспресс»	5 084	-
ОАО "РЖД"	-	21 217
ООО «БОРЦАД ЦЗ»	-	110
ООО "ТОРГОВЫЙ ДОМ ХТК"	4 828	8 190
ТОО "Тулпар-Тальго"	-	22 733
ООО "СИМЕНС МОБИЛЬНОСТЬ"	19 900	
Прочие (менее 5%)	1 457	4 542
Всего	52 181	67 701

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. на балансе Общества отсутствует сомнительная задолженность.

Обеспечения полученные

ПБУ 4/99 п. 27
ПЗ-5/2011 п.14

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. у Общества отсутствуют обеспечения полученные.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п.
22.

По состоянию на 31.12.2020 г. денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют 3 469 тыс. руб., из них остаток денежных средств на расчетных счетах – 1 711 тыс. руб., остаток денежных средств на валютных счетах

ПБУ 23/2011 п. 25	1 758 тыс. руб., остаток денежных средств в кассе Общества отсутствует. По состоянию на 31.12.2019 г. денежные средства и денежные эквиваленты Общества составляют 884 тыс. руб., из них остаток денежных средств на расчетных счетах – 868 тыс. руб., остаток денежных средств на валютных счетах 15 тыс. руб., остаток денежных средств в кассе Общества отсутствует. По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. у Общества отсутствуют договорные отношения о предоставлении в пользование денежных средств. В пояснениях расчеты в иностранной валюте за отчетный период не раскрываются, так как не превышают существенный уровень.
ПБУ 23/2011 п.25	У Общества не имеются денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. недоступны (ограничены) для использования.
ПБУ 23/2011 п.25	По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества не имеется средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества
	12. ПРОЧИЕ АКТИВЫ
	По состоянию на 31.12.2020 г. прочие активы составляют 22 тыс. руб. это расходы на приобретение лицензий. По состоянию на 31.12.2019 г. прочие активы составляют 48 тыс. руб. это расходы на приобретение лицензий.
ПБУ 4/99	13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ
ПБУ 4.п.27	По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. единственным участником Общества является ООО «БОРЦАД ЦЗ» с долей владения 100 %.
	14. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА
ПБУ 15/2008 п. 17	Заемные средства в 2020 и 2019 гг. Обществом не привлекались.
ПБУ 4/99 п. 27	Обеспечения выданные По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. у Общества отсутствуют обеспечения выданные.
	15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ПБУ 8/2010 п.	Информация о величине, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат

24.	или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде отражено в Таблице 7. «Оценочные обязательства».																				
ПБУ 8/2010 п. 24	Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2020 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2020 года будет использован в 2021 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2020 года.																				
	16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ																				
ПБУ 4/99 п. 27	Информация о наличии на начало и конец отчетного периода, движении в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках - Таблица 5.3. - «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность». Расшифровка кредиторской задолженности представлена ниже в таблице (раскрытие кредиторов по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. осуществлено с применением уровня существенности более 5 % от общей суммы кредиторской задолженности): <table><tr><th rowspan="2">Наименование контрагента</th><th>Сумма задолженности</th><th>Сумма задолженности</th></tr><tr><th>на 31.12.2020</th><th>на 31.12.2019</th></tr><tr><td>ООО "БОРЦАД ЦЗ"</td><td>11 381</td><td>24 451</td></tr><tr><td>ООО "ФАБРИКА МЕБЕЛИ МФМ"</td><td>16</td><td>2 848</td></tr><tr><td>ООО "ГАРИТОН"</td><td>-</td><td>1 004</td></tr><tr><td>ООО «БАЛТТЕКСНАБ»</td><td>-</td><td>6 421</td></tr><tr><td>ИП Кошелева Ольга Олеговна</td><td>1 462</td><td></td></tr></table> Тыс. руб.	Наименование контрагента	Сумма задолженности	Сумма задолженности	на 31.12.2020	на 31.12.2019	ООО "БОРЦАД ЦЗ"	11 381	24 451	ООО "ФАБРИКА МЕБЕЛИ МФМ"	16	2 848	ООО "ГАРИТОН"	-	1 004	ООО «БАЛТТЕКСНАБ»	-	6 421	ИП Кошелева Ольга Олеговна	1 462	
Наименование контрагента	Сумма задолженности		Сумма задолженности																		
	на 31.12.2020	на 31.12.2019																			
ООО "БОРЦАД ЦЗ"	11 381	24 451																			
ООО "ФАБРИКА МЕБЕЛИ МФМ"	16	2 848																			
ООО "ГАРИТОН"	-	1 004																			
ООО «БАЛТТЕКСНАБ»	-	6 421																			
ИП Кошелева Ольга Олеговна	1 462																				

МИФНС №13 по Московской области	2 320	1 274
Прочие (менее 5%)	310	439
Всего	15 489	36 437

Вся кредиторская задолженность носит текущий характер.

17. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ10/99
ПБУ 9/99
ПБУ 9/99
п.18

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) представлена ниже:

Тыс. руб.

Виды деятельности	Сумма	Сумма
	2020 г	2019 г
Доходы от реализации покупных товаров	221 675	215 226
Доходы от реализации покупных товаров 0%	257	327
Доходы от выполнения работ по замене обивки мягких частей кресел	9 354	8 209
Услуги по регистрации декларации о соответствии и оформление разрешения на применение знака соответствия	-	-
Прочие доходы	-	1 788
Всего	231 286	225 550

ПБУ 9/99 п. 19

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

ПБУ 10/99 п. 22

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках – Таблица №6. «Затраты на производство».

Тыс. руб.

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты, в т. ч.	209 613	195 513
Стоимость реализованных покупных товаров	175 240	172 540
Стоимость реализованных покупных товаров 0%	139	160
Расходы на выполнение работ по замене обивки мягких частей кресел.	8 361	7 552
Транспортные услуги	23 265	12 451
Прочие материальные затраты	2 608	2 810
Оплата труда	7 030	6 189
Отчисления на социальные нужды	1 648	1 570
Амортизация	314	184
Прочие затраты, в т. ч.	4 154	5 208
Аренда помещения	1 551	1 276
Испытания образцов	0	887
Командировочные расходы	150	961
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	121	89
Материальные ценности в эксплуатации	320	403
Обучение, повышение квалификации	0	
Оценочное обязательство	1 208	719

Программное обеспечение	52	48
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер технике безопасности	132	159
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	140	103
Расходы на участие в выставках, экспозициях	0	1
Транспортные услуги	154	248
Услуги по хранению товара	155	166
Прочие расходы	171	148
Всего	222 759	208 664

Общая себестоимость составила за 2020 г. – 183 740 тыс. руб., за 2019г. – 181 842 тыс. руб. Структура себестоимости представлена в таблице ниже:

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты, в т. ч.	183 740	181 842
Стоимость реализованных покупных товаров	175 240	172 540
Стоимость реализованных покупных товаров 0%	139	160
Расходы на выполнение работ по замене обивки мягких частей кресел.	8 361	7 552
Расходы на выполнение работ по регистрации декларации о соответствии и оформление разрешения на применение знака соответствия		
Прочие материальные затраты		1 590
Оплата труда		

Отчисления на социальные нужды		
Амортизация		
Прочие затраты		
Всего	183 740	181 842

Тыс. руб.

Общая стоимость коммерческих расходов составила за 2020 г. – 27 914 тыс. руб., за 2019 г.- 18 629 тыс. руб.
Структура коммерческих расходов сложилась следующим образом:

Тыс. руб.

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты, в т. ч.	25 873	13 671
Стоимость реализованных покупных товаров		
Стоимость реализованных покупных товаров 0%		
Расходы на выполнение работ по замене обивки мягких частей кресел.		
Транспортные услуги	23 265	12 451
Прочие материальные затраты	2 608	1 220
Оплата труда	923	2 003
Отчисления на социальные нужды	279	552
Амортизация		
Прочие затраты, в т. ч.	839	2 403
Аренда помещения		

Испытания образцов		887
Командировочные расходы	150	865
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	42	74
Материальные ценности в эксплуатации	142	18
Обучение, повышение квалификации		
Оценочное обязательство	86	131
Программное обеспечение		
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер технике безопасности		
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	110	6
Расходы на участие в выставках, экспозициях		1
Транспортные услуги	154	247
Услуги по хранению товара	155	166
Прочие расходы		8
Всего	27 914	18 629

Структура управленческих расходов за 2020 г и за 2019 г. представлена в таблице:

Статья затрат	Сумма	Сумма
	2020 г.	2019 г.
Материальные затраты, в т. ч.	0	0
Оплата труда	6 107	4 186

Тыс. руб.

Отчисления на социальные нужды	1 369	1 017
Амортизация	314	184
Прочие затраты, в т. ч.	3 315	2 806
Аренда помещения	1 551	1276
Испытания образцов		
Командировочные расходы		96
Консультационные, юридические, аудиторские, информационные услуги	79	15
Материальные ценности в эксплуатации	178	384
Обучение, повышение квалификации		
Оценочное обязательство	1122	589
Программное обеспечение	52	48
Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер техники безопасности	132	159
Расходы на почтовые, нотариальные услуги, переводы, оформление документации	30	97
Расходы на участие в выставках, экспозициях		
Транспортные услуги		1
Услуги по хранению товара		
Прочие расходы	171	141
Всего	11 105	8 193

18. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Структура прочих доходов и расходов Общества представлена в таблице ниже.

Тыс. руб.

ПБУ 9/99
ПБУ 10/99
ПБУ 3/2006
п.22
ПБУ 8/2010 п.8
ПБУ 16/02 п.17

Показатели	Сумма.			
	2020 г		2019 г	
	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
Проценты, полученные Обществом за предоставление Банку в пользование денежных средств, начисляемых на сумму фиксированного остатка находящегося на расчетном счете	-	-	-	2
Курсовые разницы	-	1 514	-	-
Прочие доходы	-	864	-	3
Услуги банка	437		243	
Курсовые разницы			1216	
Прочие расходы	635		242	
Всего	1072	2378	1701	5

В Отчете о финансовых результатах отражены, сальдировано следующие показатели:

– за 2020 г. доход от курсовых разниц и доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты составил 23 624 тыс. руб., расход – 22 110 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах сальдо от данных операций отражено в сумме 1 514 тыс. руб. в строке 2340 «Прочие доходы», и в соответствующей статье расходов в расшифровке прочих доходов и расходов, приведенной выше;

– за 2019 г. доход от курсовых разниц составил 4 787 тыс. руб., расход – 6 003 тыс. руб., в отчете о финансовых результатах сальдо от данных операций отражено в сумме 1 216 тыс. руб. в строке 2350 «Прочие расходы», и в соответствующей статье расходов в расшифровке прочих доходов и расходов, приведенной выше;

	19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ															
ПБУ 18/02 п. 25	Бухгалтерская прибыль в отчетном периоде составила 7 784 тыс. руб. Сумма условного расхода составила 9 833 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года бухгалтерский прибыль составила 12 106 тыс. руб., сумма условного расхода составила 15 190 тыс. руб., Налог на прибыль к уплате за 2020 г. составил 2 282 тыс. руб. Расшифровка постоянных и временных разниц, имеющих влияние на формирование чистой прибыли за 2020 г. и 2019 г. представлена в таблице:															
	Тыс. руб.															
	<table border="1"> <tr> <th rowspan="2">Показатели</th><th colspan="2">Начислено</th></tr> <tr> <th>2020г.</th><th>2019г.</th></tr> <tr> <td>Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*</td><td>9 833</td><td>15 190</td></tr> <tr> <td>Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль</td><td>414</td><td>230</td></tr> <tr> <td>Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль</td><td>1 165</td><td>2 830</td></tr> </table>		Показатели	Начислено		2020г.	2019г.	Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	9 833	15 190	Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	414	230	Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	1 165	2 830
Показатели	Начислено															
	2020г.	2019г.														
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	9 833	15 190														
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	414	230														
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	1 165	2 830														
ПБУ 18/02 п. 25	Тыс. руб.															
	<table border="1"> <tr> <th>Вид обязательства</th><th>Остаток на 31.12.2020 г.</th><th>Остаток на 31.12.2019 г.</th></tr> <tr> <td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>		Вид обязательства	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.											
Вид обязательства	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.														

Сумма отложенного налогового обязательства	90	93
Сумма отложенного налогового актива	498	268

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств, представлена ниже:

Тыс. руб.

Вид отложенного налогового актива	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.	Изменения за период
Оценочные обязательства (по учету отпусков)	498	268	230
Итого	498	268	230

Тыс. руб.

Вид отложенного налогового обязательства	Остаток на 31.12.2020 г.	Остаток на 31.12.2019 г.	Изменения за период
Основные средства	90	93	3
Итого	90	93	3

Расшифровка расходов и доходов, образовавших постоянных налоговых обязательства и активы, представлена ниже:

Тыс. руб.

Вид постоянного налогового обязательства, актива	2020 г	2019 г
Расход в виде оплаты труда	-	
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	-	
Прочие постоянные налоговые обязательства	83	46

	<table><tr><td>Постоянные налоговые -активы</td><td></td><td></td></tr><tr><td>Итого</td><td>83</td><td>46</td></tr></table>	Постоянные налоговые -активы			Итого	83	46							
Постоянные налоговые -активы														
Итого	83	46												
	20.ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА													
ПБУ 2/2008 п.27.	В течение отчетного периода договора строительного подряда в рамках ПБУ2/2008 Обществом не заключались.													
	21.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ													
ПБУ 11/2008 п. 13	Перечень связанных сторон, включая зависимые компании по состоянию на 31.12.2020 г.:													
	<table><tr><td>№ n/n</td><td>Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица</td><td>Форма собственности</td><td>Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным</td><td>Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %</td><td>Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)</td></tr><tr><td>1</td><td>ООО «БОРЦАД ЦЗ»</td><td>ООО</td><td>Лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами долей Уставного капитала ООО "БОРКАД РУС"</td><td>100%</td><td>Фрычовице пор №673 почтовый индекс 739 45</td></tr></table>		№ n/n	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Форма собственности	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	1	ООО «БОРЦАД ЦЗ»	ООО	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами долей Уставного капитала ООО "БОРКАД РУС"	100%	Фрычовице пор №673 почтовый индекс 739 45
№ n/n	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Форма собственности	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)									
1	ООО «БОРЦАД ЦЗ»	ООО	Лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами долей Уставного капитала ООО "БОРКАД РУС"	100%	Фрычовице пор №673 почтовый индекс 739 45									
	Дочерние Общества отсутствуют.													
ПБУ 11/2008 п. 10,11	Информация о связанных сторонах, сгруппированная по видам операций со связанными сторонами представлена ниже:													

ПБУ 23/2011
п.20

Стоимость услуг, оказанных Обществу связанными сторонами составила:

Тыс.руб.

Наименование связанной стороны	2020 г	2019 г
ООО «БОРЦАД ЦЗ» (поставка товаров)	12 622	19 806
Итого	12 622	19 806

Стоимость реализации услуг Обществом связанным сторонам составила:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2020 г	2019 г
ООО «БОРЦАД ЦЗ» (Услуги по ремонту кресел)	-	1 788
Итого	-	1 788

Операции с компанией проводились на обычных коммерческих условиях согласно заключенным договорам, в соответствии с требованиями Устава Общества. Услуги компании, являющейся связанной стороной, оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами по состоянию на конец года 2020 г, а также на дату окончания предыдущих отчетных периодов составила:

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2020 г	2019 г
--------------------------------	--------	--------

	Дебиторская задолженность Общества		
	ООО «БОРЦАД ЦЗ»	-	110
	Итого	-	110
	Кредиторская задолженность Общества		
	ООО «БОРЦАД ЦЗ»	11 381	24 451
	Итого	11 381	24 451
	<i>Займы связанными сторонами Обществу в 2020 г. не представлялись</i>		
ПБУ 4/99 п. 27	<i>По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства Общества.</i>		
ПБУ 11/2008 п. 12	<i>К основному управленческому персоналу Общество относит: Генерального директора, Коммерческого директора, Главного бухгалтера. В течении отчетного периода расходы на оплату труда управленческого персонала составили 7 476 тыс. руб., в т.ч. ФОТ – 6 107 тыс. руб., страховые взносы – 1 369 тыс. руб.</i>		
ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 8/2010, п. 25	22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ		
ПБУ 8/2010, п. 27	<i>У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.</i>		
ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 7/98	23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ		
ПБУ 7/98 пп. 11, 3	<i>На дату формирования пояснительной записки события подлежащие раскрытию отсутствуют.</i>		
ПБУ 4/99 п. 27, ПБУ 16/02 п. 11, 4	24. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
ПБУ 16/02	<i>У Общества отсутствуют намерения прекратить деятельность в обозримом будущем.</i>		

п. 11,12,17,18,21	
ПБУ 4/99 п. 27	25. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
ПБУ 13/2000 п. 22	Обществом в 2020 г. государственная помощь не получалось.
	26. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
	В соответствии с п.10 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий: а) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов; б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 процентов от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток; в) активы сегмента составляют не менее 10 процентов суммарных активов всех сегментов. В виду отсутствия сегментов, отвечающих требованиям п.10 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» анализ бухгалтерской отчетности в разрезе сегментов не производится.
ПБУ 24/2011 п.27	27. УЧЕТ ЗАТРАТ НА ОСВОЕНИЕ ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ
	Обществом в 2020 г. не осуществлялись затраты на освоение природных ресурсов.
ПБУ 20/03	28. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
	Обществом в 2020 г. не заключались договора совместной деятельности.
	29. ФИНАНСОВАЯ АРЕНДА
	В 2020 г. договора финансовой аренды Обществом не заключались.
	30. АРЕНДОВАННОЕ ИМУЩЕСТВО.
	Операционная аренда основных средств Для осуществления производственной деятельности Общество арендует следующие объекты недвижимости:

<i>Арендодатель</i>	<i>Реквизиты договора</i>	<i>Предмет договора аренды</i>
<i>ООО «Аэроэкспресс»</i>	<i>Договор аренды нежилого помещения ДАК-ШРМ-2020-005 от 01.10.2020 г.</i>	<i>Аренда недвижимого имущества площадью 35,8 кв. м</i>
<i>ООО «ЛОФТ»</i>	<i>Договор аренды №АЛ-2020/06 от 14.03.2020</i>	<i>Аренда недвижимого имущества площадью 81,8 кв. м</i>

31. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ ОБЩЕСТВА.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года чистые активы Общества имеют положительную величину, и составляют 44 577 тыс. руб. и 36 783 тыс. руб. соответственно, в том числе:

Тыс. руб.

<i>Наименование показателей</i>	<i>2020 г</i>	<i>2019 г.</i>	<i>Изменения</i>
<i>Уставный капитал</i>	<i>10</i>	<i>10</i>	<i>0</i>
<i>Нераспределенная прибыль</i>	<i>44 567</i>	<i>36 783</i>	<i>7 784</i>
<i>Всего</i>	<i>44 577</i>	<i>36 793</i>	<i>7 784</i>

В 2020 г. дивиденды не выплачивались.

Общество намеревается продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный Директор

А.В. Гапанович

Главный бухгалтер

О.И. Гудкова
