

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о
финансовых показателях Общества с
ограниченной ответственностью
«Башкирский фарфор» за 2020 год

Сведения об обществе

Полное фирменное наименование.

Общество с ограниченной ответственностью «Башкирский фарфор»

Учредителем ООО является физическое лицо – Сандлер Лев Владимирович

Размер уставного капитала 10 000,00 руб.

Место нахождения и юридический адрес.

452606, Республика Башкортостан, г. Октябрьский, ул. Северная, д.60 корпус А

Дата государственной регистрации общества – 11.12.2009 г.

Регистрационный номер - 1090265001012

Идентификационный номер налогоплательщика - 0265034326

Основной вид экономической деятельности:

23.41 – Производство хозяйственных и декоративных керамических изделий

Среднесписочная численность на 31.12.2020 г. – 116 человек.

Генеральный Директор – Фанакова Татьяна Ивановна

Финансово-хозяйственная деятельность общества

Учетная политика

Учетная политика предприятия сформирована в соответствии с правилами которые приняты Законодательными актами в положениях по бухгалтерскому учету (ПБУ). Бухгалтерский учет в ООО «Башкирский фарфор» ведется в соответствии с приказом «Об учетной политике» № 90 от 30.12.2011г. для целей налогообложения; № 91 от 30.12.2011г. для целей бухгалтерского учета. В соответствии с внесенными изменениями в учетную политику по приказу № 83 от 31.12.2018г. для целей налогообложения; № 82 от 31.12.2018г. для целей бухгалтерского учета.

Основные положения учетной политики Общества:

- учет реализации продукции (работ и услуг) осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- доходами от обычного вида деятельности организация признает доходы от реализации товаров собственного производства и реализации покупных товаров и материалов;
- МПЗ отражается в учете и отчетности по фактической себестоимости;
- начисление амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете производится линейным способом в соответствии с Законодательством;
- оценка запасов производится по плановой себестоимости;
- при реализации покупных товаров стоимость определяется по средней стоимости;
- моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является момент отгрузки товаров (выполненных работ и оказанных услуг).

Информация, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности, предусмотренная в правилах бухгалтерского учета:

1. ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» (см. раздел 1; пояснений в табличной части):

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом;

Стоимость нематериальных активов погашается путем накопления сумм амортизационных отчислений на отдельном счете 05 «Амортизация НМА».

Постановка на учет, срок полезного использования и списание производится утвержденной комиссией (п.6,16,23,26 ПБУ 14/2000).

2. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (см. раздел 2 ; 2.1-2.4. пояснений в табличной части) :

В соответствии с приказом по учетной политике:

Активы, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету более 40 000 руб. учитываются в составе основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом. На основании п. 20 ПБУ 6/01 установлено, что сроки полезного использования определяются организацией, согласно приказам, утвержденных руководителем, определенных комиссией исходя из ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды.

Сроки полезного использования объектов основных средств осуществляются в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций–изготовителей на основании классификации основных средств, определяемого Постановлением Правительства РФ, по минимальному сроку, выраженному в месяцах плюс один месяц.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации по основным средствам в бухгалтерском и налоговом учете осуществляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Движение основных средств в течение отчетного года, информация об арендованных основных средствах, изменение их стоимости отражены в пояснениях к годовому отчету (табличная часть раздел 2.1).

Расшифровка показателя Основные средства приведена в Пояснениях к балансу (раздел 2.1, 2.2.).

Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, по состоянию на 31.12.20 г. составляет 34 271 тыс. руб. (раздел 2.4 в пояснениях к балансу)

3. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (см. раздел 3; 3.1-3.2. пояснений в табличной части):

В Пояснениях к балансу раздел 3.1. раскрывается информация по краткосрочным финансовым вложениям, в частности движение по предоставленным займам. По состоянию на 31.12.2020 г. сумма выданного краткосрочного займа составляет 2 700 тыс. рублей.

По выданным займам начислены проценты в составе прочих доходов в размере 5 754,10 рублей, по состоянию на 31.12.2020 г. сумма процентов к получению 4 647,54 рублей.

Депозитный вклад в кредитные организации (Филиал ПАО «Банк УРАЛСИБ») по состоянию на 31.12.2020 г. сумма вклада 10 000 тыс. руб.

4. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (см. раздел 4 ; 4.1-4.2. пояснений в табличной части) :

Материально-производственные запасы учитываются на счете 10 «Материалы» без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по фактической себестоимости

В текущем году:

- изменения способа оценки МПЗ не было;
- МПЗ, переданные в залог отсутствуют.

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены сырье и материалы, затраты в незавершенном производстве, готовая продукция собственного производства, товары.

В составе «Прочих оборотных активов» (стр. 1260 баланса) отражены расходы будущих периодов (лицензии, программы).

5. По строке баланса «Дебиторская задолженность» (см. раздел 5 ; 5.1-5.2. пояснений в табличной части):

Отражена задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и прочая дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с НК РФ.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2020г. отсутствует.

В отчетном году Обществом создан резерв по сомнительным долгам в размере 16 290 руб.

6. По строке баланса «Кредиторская задолженность» (см. раздел 5 ; 5.3 -5.4. пояснений в табличной части):

Отражена задолженность перед поставщиками, персоналом по оплате труда, бюджетом и внебюджетными фондами, а также с прочими кредиторами.

7. ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» (раздел 6 пояснений):

В составе показателей Отчета о финансовых результатах « Выручка» и «Себестоимость продаж» отражена выручка и себестоимость продукции собственного производства.

Указанные виды доходов и расходов Общество относит к доходам и расходам по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете определяется по моменту отгрузки и предъявлению покупателю расчетных документов.

В составе показателя Отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы», Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к основным видам деятельности.

По строке «Проценты к получению» отражены доходы за размещение средств на депозитном счете, а также проценты за предоставленные займы.

По строке «Проценты к уплате» отражены расходы по начисленным процентам по займам и кредитам.

Прочие доходы (расходы) отраженные в Отчете о финансовых результатах развернуто.

Расшифровка прочих доходов:

Курсовые разницы – 85 543,94 руб.

Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса – 34 436,23 руб.

Проценты по кредитам и займам – 5 754,10 руб.

Проценты за размещение средств на депозитном счете – 270 709,38 руб.

Прочие доходы – 6 302,00 руб.

Расшифровка прочих расходов:

Курсовые разницы – 54 449,44 руб.

Комиссия по валютному контролю – 35 541,69 руб.

Расходы при конвертации валюты – 151 620,80 руб.

Проценты по кредитам и займам – 2 825 682,83 руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность – 55 107,50 руб.

Услуги банков – 220 212,10 руб.

Резерв по сомнительным долгам – 16 290,00 руб.

Необлагаемые расходы – 365 300,10 руб.

Прочие расходы – 94 982,27 руб.

8. ПБУ 8 /2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (см. раздел 7 пояснений в табличной части):

По состоянию на 31.12.2020 г. в бухгалтерском балансе отражено краткосрочное оценочное обязательство в части резерва по отпускам работников в сумме 2 077 тыс. руб.

Создан резерв предстоящих расходов в целях экстренного реагирования на возникающие ЧС в сумме 50 тыс. руб.

9. ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (см. раздел 5.3 пояснений в табличной части):

В 2020 г. компанией получен долгосрочный целевой займ в размере 10 000 тыс. руб. от Фонда Развития Промышленности РБ.

10. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (раздел 9 пояснений в табличной части):

Бюджетные средства в качестве государственной помощи предприятию с целью получения экономической выгоды в текущем году не поступали.

11. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»:

Отложенные налоговые обязательства и активы – на конец года сумма отложенных налоговых обязательств составила 8 354 руб., в основном в связи с применением амортизационной премии по основным средствам, учет стоимости основных средств в налоговом учете от 40,0 тыс. до 100,0 тыс. руб. как МПЗ, учет спецодежды и пр.

Условный расход по налогу на прибыль за отчетный год составил 132 506 руб., отложенные налоговые обязательства 52 162 руб., отложенные налоговые активы 43 808 руб. в результате сумма налога на прибыль по ставке 20 % составила 124 153 руб.

12. Отчет о движении денежных средств:

Расходы на оплату труда работников отражены по строке 4122 с учетом налога на доходы физических лиц, выплат по исполнительным листам и страховых взносов.

В течение года на средства на депозитных счетах начислялись проценты. Полученные проценты отражены в отчете в разделе Денежные потоки от финансовых операций.

13. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок, в бухгалтерском учете и отчетности»:

В текущем году существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде нет.

Предприятие своевременно уплачивает причитающиеся суммы налогов и страховых взносов в бюджет. Задолженность по налогам и взносам отсутствует, задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе является текущей.

14. События после отчетной даты:

Событий, которые могут существенно отразиться на финансовом положении Общества, в 2020 году не произошло.

15. Операции по сегментам и прекращаемой деятельности:

Учет по сегментам не ведется. Общество планирует продолжать финансово-хозяйственную деятельность в 2021 году и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

16. Сведения о бенефициаре:

Бенефициарный владелец – Сандлер Лев Владимирович – 100%

Дата рождения - 23.03.1971

ИНН 772646087444

Обществом не получены разрешение бенефициара о раскрытии личных данных в Пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

17. Сведения о связанных сторонах

ООО «Радиант» Единственный участник - Акционерная компания «ФЕРРИА КАПИТАЛ С.А.»

Генеральный директор - Сандлер Лев Владимирович

Акционерная компания «ФЕРРИА КАПИТАЛ С.А.»:

бенефициар - гр.РФ Сандлер Лев Владимирович

«Дача Астра-1» Участник - гр.РФ Сандлер Лев Владимирович (90 % уставного капитала)

ООО «Ред Файв Аирлайнс» Участник - гр.РФ Сандлер Лев Владимирович (49% уставного капитала)

ООО «Октябрьский хлеб» Учредитель/Единственный участник - ООО «Радиант»

Связанные стороны не являются нашими контрагентами, договора не заключались.

Генеральный директор



Т. И. Фанакова