

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской отчетности
Акционерного общества
«СОЮЗ»
(АО «СОЮЗ»)
за 2020 год

1. Основные сведения об Обществе

1. Наименование предприятия полное (сокращенное): Акционерное общество «СОЮЗ» (АО «СОЮЗ»), в дальнейшем – Общество.
Место нахождения: 630049, г. Новосибирск, ул. Красный проспект, 220.
Почтовый адрес: 630049, г. Новосибирск, ул. Красный проспект, 220.
Телефон: (8-383) 226-28-00, (8-383) 228-71-30, факс: (8-383) 226-14-70
Адрес электронной почты: union@nevz.ru
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица регистрационный номер 1035401022018, дата регистрации 22.09.2003 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 54 № 001106607, от 22.09.2003 г. в ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска, ОГРН 1035401022018.
ИНН 5402184036
КПП 540201001
2. Деятельность Общества не подлежит лицензированию.
3. Обособленных структурных подразделений Общество не имеет.
4. Основные виды деятельности: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2)
5. Среднегодовая численность составляет за 2020г составляет 46 человек. 2018 год: 70 человек, 2019 год 66 человек.
6. Общество является малым предприятием на основании Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007г. с 10.08.2018г
7. Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Медведко Олег Викторович с 01.01.2019г., действующий на основании Устава, Положения о Генеральном директоре от 24.05.2007г.
Заработная плата Генерального директора начисляется согласно контракта.
8. Лица, ответственные за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности:
Генеральный директор Медведко Олег Викторович с 01.01.2019г. по настоящее время.
Главный бухгалтер: Терентьева Оксана Леонидовна с 01.10.2019г. по настоящее время.

2. Основные сведения о бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно Учетной политики предприятия (приказ № 193 от 15.12.2015г.), кроме случаев, когда предприятие допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета и существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности при составлении отчетности за 2020 год не производилось.

2. Требования, которыми руководствуется Общество при составлении бухгалтерской отчетности на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", являются:

2.1. Достоверность.

Бухгалтерская отчетность достоверна во всех фактах хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета по утвержденным формам первичных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С8: «Аренда и управление имуществом».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Общество каждый год перед составлением отчетности проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

2.2. Полезность

Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, уместна, надежна, сравнима и своевременна.

2.3. Полнота

Бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

2.4. Существенность

В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

2.5. Нейтральность

При формировании бухгалтерской отчетности Общества обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

2.6. Последовательность

Общество при составлении отчетности придерживается принятые ею содержание и формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

3. Совокупная сумма затрат на оплату использованных в течение отчетного года энергетических ресурсов (п. 5 ст. 22 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. N 261-ФЗ) 1. составляет по 2020 году 12 519 тыс. руб., в 2019 году: 16 853 тыс. руб.

4. Общество осуществляло все меры, направленные против распространения коронавируса (COVID-19): самоизоляция, больничный сотрудникам 65 и старше и т.п. Результатами стали спад производства и возросшая себестоимость готовой продукции. Данное обстоятельство существенно не повлияло на показатели бухгалтерской отчетности за 2020г

Тем не менее Общество воспользовалось господдержкой в части пониженной ставки с 01 апреля 2020г страховых взносов на ОПС ВНиМ, ОМС (уменьшен с 30% до 15%). Изменение применялись только к той части выплат, которая в каждом месяце превышает МРОТ.

3. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

4.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты, способные существенно повлиять на показатели бухгалтерской отчетности при подготовке отчетности, не выявлены.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их, не выявлено.

5. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

4.1.1 Учредители Общества:

№ п/п	Наименование вносителя в Уставной капитал	Дата оплаты доли	Сумма в рублях	Доля в Уставном капитале в %
1	2	3	4	5
1	ЗАО «ЭМ СИ КЕЙ-ИПК»	2003 год	59 631,21	45,92
2	Прочие юридические лица	2003 год	8 570,69	6,6
3	Физические лица	2003 год	61 657,00	47,48
Итого:			129 858,90	100

4.1.2 Связанные стороны:

№ п/п	<u>Статус</u> <u>участника</u> (юридическое/физическое лицо)	<u>Ф.И.О. /</u> <u>наименование</u> (полное и сокращенное) участника	Паспортные данные / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана	<u>Место</u> <u>нахождение,</u> <u>почтовый адрес</u>	<u>Размер доли,</u> <u>номинальная</u> <u>стоимость</u> (с указанием даты изменения размера доли)	<u>Сведения о</u> <u>дате</u> <u>оплаты доли</u> (части доли)	<u>Сведения об</u> <u>отчуждениях</u> <u>доли (части</u> <u>доли)</u> <u>участникам,</u> <u>Обществу,</u> <u>третьим лицам,</u> <u>о залоге</u>
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Юридическое лицо	АО «Союз- Электроника»	ИНН 5402478300 ОГРН 1075402005172 дата регистрации 25.04.2007 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	-	-	-
2	Юридическое лицо	АО «НЭВЗ- КЕРАМИКС»	ИНН 5402542732 ОГРН 1115476112025 дата регистрации 26.09.2011 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	-	-	-
3	Юридическое лицо	ЗАО «НЭВЗ- Вектор»	ИНН 5402121300 ОГРН 1025401009040 дата регистрации 18.09.2002 г., выдано	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	-	-	-

№ п/п	<u>Статус</u> <u>участника</u> (юридическое/фи зическое лицо)	<u>Ф.И.О. /</u> <u>наименование</u> (полное и сокращенное) участника	Паспортные данные / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана	<u>Место</u> <u>нахождение,</u> <u>почтовый адрес</u>	<u>Размер доли,</u> <u>номинальная</u> <u>стоимость</u> (с указанием даты изменения размера доли)	<u>Сведения о</u> <u>дате</u> <u>оплаты доли</u> (части доли)	<u>Сведения об</u> <u>отчуждениях</u> <u>доли (части</u> <u>доли)</u> <u>участникам,</u> <u>Обществу,</u> <u>третьим лицам,</u> <u>о залоге</u>
1	2	3	4	5	6	7	8
			ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.				
4	Юридическое лицо	Холдинговая Компания «Новосибирский электровакуумны й завод-Союз» в форме публичного акционерного общества	Генеральный директор – Чапаев Игорь Геннадьевич ИНН 5402103510, ОГРН 1025401010359 дата регистрации 17.11.1993 г.	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	-	-	-
5	Юридическое лицо	ЗАО «ЭМ СИ КЕЙ-ИПК»	ИНН 5402481303	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 218/2.	45,92% 59 631,21 (пятьдесят девять тысяч шестьсот тридцать один руб. 21 коп.)	2003г.	нет

№ п/п	<u>Статус</u> <u>участника</u> (юридическое/фи зическое лицо)	<u>Ф.И.О. /</u> <u>наименование</u> (полное и сокращенное) участника	Паспортные данные / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана	<u>Место</u> <u>нахождение,</u> <u>почтовый адрес</u>	<u>Размер доли,</u> <u>номинальная</u> <u>стоимость</u> (с указанием даты изменения размера доли)	<u>Сведения о</u> <u>дате</u> <u>оплаты доли</u> (части доли)	<u>Сведения об</u> <u>отчуждениях</u> <u>доли (части</u> <u>доли)</u> <u>участникам,</u> <u>Обществу,</u> <u>третьим лицам,</u> <u>о залоге</u>
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Юридическое лицо	ЗАО «Лада»	ИНН 5402116893 ОГРН 1025401028300 дата регистрации 22.12.1999 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220, корпус 32	-	-	-
7	Юридическое лицо	ЗАО «Березка»	ИНН 5402489101 ОГРН 1075402019330 дата регистрации 27.12.2007 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Лесное шоссе № 1.	100% 28 279 968,00 (двадцать восемь миллионов двести семьдесят девять тысяч девятьсот шестьдесят восемь руб. 00 коп.)	09.11.2018г.	нет

5.1. **Дочерние предприятия Общества:**

Дочерних предприятий общество не имеет.

5.2. Аффилированными лицами для Общества являются:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро- ванного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Медведко Олег Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является единоличным исполнительным органом (Генеральным директором) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»: Физическое лицо входит в группу лиц с Медведко Виктором Степановичем (отец) Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.	30.05.2014 30.05.2014 30.05.2014 31.05.2019	0,497	0,66
2	Медведко Виктор Степанович	Согласие на раскрытие информации не получено	Физическое лицо входит в группу лиц с Медведко Олегом Викторовичем (сын)	30.05.2014 31.05.2019	5,06	6,70

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро- ванного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
			Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»:	30.05.2014		
3	Попелюх Игорь Лаврентьевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	31.05.2019		
4	Семченко Анатолий Георгиевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	31.05.2019	3,60	4,79
5	Субботина Людмила Викторовна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	31.05.2019 02.07.2007	1,70	2,27

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро- ванного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
6	Шатова Наталья Георгиевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	31.05.2019	-	-
7	Хропов Юлий Евгеньевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	31.05.2019	0,17	0,22
8	Закрытое акционерное общество "Эм Си Кей - ИПК"	РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 218/2	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Союз» Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	22.09.2003 26.12.2005	45,9107	49,6064

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро- ванного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
9	Холдинговая компания «Новосибирский Электровакuumный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества	РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	24.06.2004	-	-
10	Закрытое акционерное общество "Лада"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	24.06.2004	-	-
11	Закрытое акционерное общество "НЭВЗ - Вектор"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	01.07.2004	-	-
12	Акционерное общество "Союз-Электроника"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз» -	25.04.2007	-	-
13	Закрытое акционерное общество «Березка»	РФ, г. Новосибирск, Лесное шоссе, 1	Юридическое лицо, более 20 процентами уставного капитала <u>которого</u> <u>владеет АО «Союз»</u> Лицо принадлежит к той	27.12.2007 27.12.2007	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро- ванного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
			группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»			
14	Акционерное общество «НЭВЗ-КЕРАМИКС»	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	26.09.2011	-	-
15	Общество с ограниченной ответственностью «Керамик Инжиниринг»	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	28.08.2012	-	-
17	Общество с ограниченной ответственностью «НЭВЗ-Н»	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	26.04.2013	-	-
18	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «ДНК и К»	РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 218/2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	05.09.2017	6,5841	8,7787
19	Орехов Анатолий Андреевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	20.10.2017	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилиро- ванного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
20	Семенова Галина Федоровна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	21.06.2011	0,0311	0,0357
21	Савельев Олег Михайлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	24.06.2004	-	-
22	Наумов Виктор Георгиевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	15. 07.2019	-	-
24	Султанов Денис Анатольевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	13.02.2019	-	-
25	Кравчук Николай Николаевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	01.11.2019		
26	Чапаев Игорь Геннадьевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»	31.08.2019		

4.4. **Бенефициарными владельцами** Общества являются физические лица, которые в конечном счете прямо владеют предприятием и имеют возможность контролировать действия юридического лица: у АО «СОЮЗ» нет физического лица, которое имеет преобладающее участие (более 25 процентов в капитале). По признаку контроля к бенефициарным владельцам относится генеральный директор (при отсутствии владения больше 25%).

4.5. **Виды операций с взаимосвязанными юридическими лицами:**

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Виды операций	Оборот		Остаток задолженности		Тыс. руб.
			2019 г	2020 г	2019 г	2020 г	Сомнительная задолженность
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Холдинговая компания «Новосибирский Электровacuумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества	Продажи услуги Продажа аренда Займ выдан Продажа МПЗ Продажа ОС Услуги полученные Закуп тмц Аренда полученная Займ получен	3461 3714 198101 3134 6450 (19022) (30) (4222) (4545)	6813 7534 203286 2856 (16221) (30) (2866) (193)	843 440 197973 875 6450 (5714) (19) (650) (4545)	6666 943 352040 2570 6450 (12739) (10) (1792) (508)	
2.	Закрытое акционерное общество "Эм Си Кей - ИПК"	Закуп тмц Услуги полученные Займ получен Продажа аренда Продажа услуг Займ выдан	(14) (6) (1200) 624 145	- (6) - 183 147 1153	(9) (10) (1200) (18) 20	(9) (16) - (18) 38 1153	
3.	Закрытое акционерное общество "Лада"	-	-	-	-	-	
4.	Акционерное общество «Союз-Электроника»	Продажа аренда Продажа тмц Закуп	9	12	9	9 12	

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Виды операций	Оборот		Остаток задолженности		Сомнительная задолженность
			2019 г	2020 г	2019 г	2020 г	
1	2	3	4	5	6	7	
5.	Закрытое акционерное общество "НЭВЗ - Вектор"	Продажа услуг Займ выданный	1990	168	(39) 320	(39) 488	
6.	Акционерное общество «НЭВЗ-КЕРАМИКС»	Продажа аренда Продажа услуг Продажа тмц Займ выдан Аренда полученная	447 28 (150)	 1891 7506 (390)	1806 47 28 (39)	1806 47 1418 7374 (365)	
7.	Закрытое акционерное общество «Березка»	Цессия Прочие Уставный капитал Займ выдан	1349 10 37955	- 54 100	1349 10 37955	1349 16 37955 100	
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Керамик Инжиниринг»	-	-	-	-	-	
9.	Общество с ограниченной ответственностью «НЭВЗ-Н»	-	-	-	-	-	
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «ДНК и К»	Продажа услуг	83	85	7	18	

5. Информация о сегментах (ПБУ 11/2008)

5.1. Производимая продукция классифицируется по продуктовым направлениям в разрезе основных номенклатурных групп, представленных в ф.2 Отчета о финансовых результатах.

5.2. Географические регионы, в которые осуществляется поставка продукции, работ, услуг: Россия.

6. Возможные моменты, типы и источники рисков, меры по их уменьшению

1. Организационный и управленческий риск определяются наличием таких показателей, как:

- снижение спроса аренды;
- неопределенность или пересечение полномочий сотрудников;
- отсутствие возможности прогнозировать/регулировать спрос.

Для сведения этих рисков к минимуму на предприятии ведется целенаправленная работа по созданию и внедрению программ нормирования, управленческого учета, планирования и контроля.

2. Финансовый риск возникает в процессе отношений предприятия с финансовыми институтами.

Снижение рисков обеспечивается жестким регламентированием работ (сетевое планирование), выполнение максимально возможного количества работ в параллельном режиме.

3. Коммерческие риски

Коммерческие риски данного проекта включают в себя:

- риск, связанный с платежеспособностью покупателя. Один из рисков, который как Заказчик, так и Потребитель пытаются свести к минимуму.

4. Экологические риски

Экологические риски на предприятии отсутствуют.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)

Согласно утвержденной Учетной политики, предприятие должно создавать следующие резервы:

7.1 Резерв по сомнительным долгам.

После инвентаризации взаиморасчетов с контрагентами сделана оценка сомнительной и безнадежной задолженностей.

Оценка сомнительной задолженности.

Резерв по сомнительным долгам равен 10 892 тыс. руб.

Сумма сомнительной задолженности, не подкреплённая гарантиями:

со сроком от 45 до 90 дней, сумма резерва: 0,00 руб.

со сроком более 90 дней, сумма резерва: 10 892 тыс. руб.,

Итого сумма резерва должна быть: 10 892 тыс. руб.

Максимальная сумма резерва: выручка $\times 10\% = 501\,455 \text{ тыс.} \times 10\% = 50\,145,50 \text{ тыс. руб.}$

Согласно Учетной политики в БУ и НУ создаются резерв по срокам возникновения:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.
В налоговом учете данный резерв создается.

Оценка безнадежной задолженности.

В 2020 году безнадежная (нереальная для взыскания) дебиторскую задолженность списана за счет резерва по сомнительным долгам.

7.2 Резерв под снижение стоимости МПЗ.

Учет создаваемого резерва ведется с применением счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете рассматривается как оценочное значение, что влечет за собой обязательное применение Положений бухгалтерского стандарта "Изменение оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

На 31.12.2020 года была произведена оценка неликвидных (без движения больше года) запасов предприятия и продажи запасов ниже себестоимости. По результатам проверки выявлено, что учетная цена неликвидов (сумма без движения запасов в течении года), а также цена продажи соответствует рыночной стоимости. Таким образом, признаков снижения стоимости продажи МПЗ нет.

В налоговом учете данный резерв не создается.

7.3 Резерв на оплату отпусков.

Организация на конец отчетного периода создает резерв в той сумме, которая позволит ей полностью рассчитаться с работниками по причитающимся им отпускным, т.е. представляет собой сумму, которую работники предприятия вправе истребовать при уходе в отпуск либо в связи с увольнением.

Резерв создается по всем сотрудникам в сумме причитающихся им отпускных и налогов с ФОТ по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением их общей суммы на прочие расходы 91.02 счет статья затрат «Резерв по отпускам». Для упрощения учета, а также ввиду особенностей автоматизированного бухгалтерского и налогового учетов данный резерв ежеквартально на конец отчетного квартала пересчитывается с отнесением на субсчета 91.01 счета «Прочие доходы/расходы».

В налоговом учете данный резерв также создается.

В результате проведенной инвентаризации отпусков сумма резерва на оплату отпусков (оценочные обязательства) по состоянию на 31.12.2020г. оценена в размере 4 431 тыс руб. На 31.12.2019г – 2 891 тыс. руб.

7.4 Резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера

Согласно «Положению об организации обеспечения населения средствами индивидуальной защиты» (в ред. Приказ МЧС России от 31.07.2017 № 309) территория организации не включена в пределы границ зон, указанных в п. 6 настоящего Положения, подлежащих обязательному обеспечению СИЗ.

В соответствии с постановлениями Правительства РФ от 10 ноября 1996 г. N 1340 "О порядке создания и использования резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" сотрудники предприятия обеспечены средствами индивидуальной защиты: противогазы и спецодежда, в расчете на среднесписочную численность.

Резерв на средства индивидуальной защиты не создается.

7.5 Резерв под обесценение финансовых активов

На 31.12.2020г признаки обесценения не выявлены.

В налоговом учете данный резерв не создается.

8 Внеоборотные активы

Данные по внеоборотным активам подтверждены данными результатов инвентаризации по состоянию на 31.12.2020г. Инвентаризация ОС и НМА проводится один раз в три года.

8.1. Основные средства, руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020 г.	133 184	(60 802)	482	(36 584)	7 925	(6 642)	-	-	97 082	(59 519)
	5210	за 2019 г.	155 500	(56 035)	320	(31 267)	5 142	(9 910)	-	-	133 184	(60 802)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020 г.	34 087	(26 179)	-	(1 047)	1 045	(2 334)	-	-	33 040	(27 468)
	5211	за 2019 г.	34 921	(22 323)	-	(833)	829	(4 687)	-	-	34 087	(26 179)
Земельные участки	5202	за 2020 г.	24 627	-	-	(5 319)	-	-	-	-	19 308	-
	5212	за 2019 г.	35 496	-	-	(19 501)	-	-	-	-	24 627	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2020 г.	3 664	(1 460)	130	-	-	(368)	-	-	3 794	(1 828)
	5213	за 2019 г.	3 684	(1 519)	320	(339)	321	(261)	-	-	3 664	(1 460)
Другие виды основных средств	5204	за 2020 г.	86	(19)	-	-	-	(17)	-	-	86	(36)
	5214	за 2019 г.	86	(1)	-	-	-	(17)	-	-	86	(19)
Офисное оборудование	5205	за 2020 г.	2 970	(2 965)	352	-	-	(23)	-	-	3 322	(2 988)
	5215	за 2019 г.	2 970	(2 907)	-	-	-	(58)	-	-	2 970	(2 965)
Сооружения	5206	за 2020 г.	15 943	(9 332)	-	(1 257)	1 004	(427)	-	-	14 686	(8 755)
	5216	за 2019 г.	18 094	(10 634)	-	(2 151)	2 100	(798)	-	-	15 943	(9 332)
Транспортные средства	5207	за 2020 г.	15 709	(14 478)	-	-	-	(1 034)	-	-	15 709	(15 512)

	5217	за 2019 г.	17 247	(13 676)	-	(1 539)	705	(1 507)	-	-	15 709	(14 478)
Здания	5208	за 2020 г.	36 098	(6 369)	-	(28 961)	5 876	(2 439)	-	-	7 137	(2 932)
	5218	за 2019 г.	43 001	(4 975)	-	(6 904)	1 187	(2 580)	-	-	36 098	(6 369)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение стоимости ОС произошло в основном за счет ввода в эксплуатацию, продажи и списания ОС.

К основным средствам принимаются активы стоимостью более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых одновременно выполнены все условия признания их основными средствами.

По данным налогового учета к основным средствам принимаются активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу, соответственно при принятии к учету образуется временная разница.

К основным средствам независимо от их стоимости относятся вся вычислительная техника и оргтехника.

Налоговый учет ведется в разрезе основных средств только по временным разницам.

Согласно учетной политике предприятие не переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Определение сроков полезного использования основных средств определяется согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. «Квалификация основных средств, включаемых в амортизационные группы». Способ начисления амортизации – линейный.

8.2. Нематериальные активы, руб.

Нематериальные активы на предприятии отсутствуют.

8.3. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы на предприятии отсутствуют.

8.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

По стр.11701 Финансовые не отражена сумма вклада в УК дочернего предприятия ЗАО «Березка» в размере его фактической стоимости (п.9 р.11 Учет финансовых вложений ПБУ 19/02) 28280 тыс. руб. ввиду признаков обесценения (п.7.5 настоящих Пояснений).

Задолженности по взносу в УК данного дочернего предприятия не имеется.

Также имеются предоставленные долгосрочные процентные займы другим предприятиям в размере 177 011 тыс.руб., краткосрочные, включая начисленные проценты по всем займам – в размере 184 845 тыс руб. Деление займов произведено по срокам погашения.

8.5 Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив - это часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

В учете в основном по 09 счету отражены активы по убытку текущего и прошлого периодов.

9. Оборотные активы

9.1. Запасы.

9.1.1. Сырье и материалы.

Данные по оборотным активам подтверждены данными результатов инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетных периодов и соответствуют данным бухгалтерского баланса.

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Все транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) делятся на ТЗР, которые относят непосредственно на стоимость материалов (дополнительные расходы) и ТЗР прочие, которые ведутся на отдельном субсчете накопительных счетов, подлежащих распределению. На предприятии для этой цели используются счет 16 «Отклонения в стоимости материалов».

При превышении критерия существенности списание ТЗР производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения или ТЗР на начало месяца (отчетного периода), и текущих отклонений или ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода).

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное их выбытие производится по средней себестоимости согласно Учетной политике Общества. списание материалов со склада в производство Обществом производится на основании требований-накладных. Основание для списания материалов в производство и на прочие расходы указываются в требовании-накладной

Материалы приходятся на склад по приходному ордеру. В приходном ордере наименование номенклатуры соответствует номенклатуре, используемой в Обществе при формировании Спецификации на продукцию и она может отличаться от наименования, указанные в товарной накладной от поставщика.

Расходы по СИЗ списываются сразу при вводе в эксплуатацию. По ним ведется количественный учет. Срок службы по СИЗ – не более одного года. Запасов в залоге Общество не имеет.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе- стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2020 г.	2 168	-	7 912	(8 432)	-	-	X	1 647	-
	5420	за 2019 г.	5 195	-	9 583	(12 610)	-	-	X	2 168	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2020 г.	2 167	-	4 041	(4 562)	-	-	4 803	1 646	-
	5421	за 2019 г.	5 195	-	6 951	(9 979)	-	-	9 239	2 167	-
Готовая продукция	5402	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2020 г.	1	-	3 870	(3 870)	-	-	-	1	-
	5423	за 2019 г.	-	-	2 632	(2 631)	-	-	-	1	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.1.2. Товары.

Определение фактической себестоимости товаров для перепродажи, списываемых на реализацию, производилось по усредненной стоимости.

Хозяйственные операции по реализации товаров, отражаются согласно заключенным договорам и отражаются в учете в момент перехода права собственности (приемки товара покупателем или перевозчиком). Себестоимость товара списывается на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

9.2. НДС.

На субсчете 19-05 НДС - числится НДС по ОС, непринятым на учет, а также НДС, расходы по которым относятся на отчетный период, но документы выписаны после отчетного периода.

На 31 декабря 2020 года остатков не имеет.

9.3. Учет расходов.

Бухгалтерский учет расходов не противоречит ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета Общество использует метод «директ-костинг».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 26

Период: 2020 г.

Детализация по субсчетам, субконто: Статьи затрат

Выводимые данные: сумма

Субконто	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26.01			133 862 603,65	133 862 603,65		
Агентское вознаграждение			3 735 251,09	3 735 251,09		
Амортизация ОС			6 591 680,73	6 591 680,73		
Амортизация ОС (ну-)			50 786,76	50 786,76		
Аренда земли			812 576,43	812 576,43		
Аренда земли			83 333,35	83 333,35		
Аренда оборудования			53 950,00	53 950,00		
Аренда помещений			258 345,12	258 345,12		
Аудиторское обслуживание			200 000,00	200 000,00		
Больничный лист			70 315,28	70 315,28		
Вода горячая в ЗСГВ			13 012,13	13 012,13		
Вода и водоотведение			709 795,16	709 795,16		
З/плата ОХР			50 018 345,67	50 018 345,67		
Канцтовары			156 462,71	156 462,71		
Командировочные расходы (проезд)			210 321,17	210 321,17		
Командировочные расходы (проживание)			22 700,00	22 700,00		
Командировочные расходы (суточные НДФЛ)			22 400,00	22 400,00		
Командировочные расходы (суточные)			19 600,00	19 600,00		
Коммерческие потери(26сч) ну-			29 948,00	29 948,00		
Материалы			3 056 107,69	3 056 107,69		
Материалы (ну-) _сч.26			497 116,50	497 116,50		
Налог на владельцев транспортных средств			129 144,00	129 144,00		

Налог на землю			954 109,00	954 109,00		
Обслуживание и ремонт вычислительной техники			149 477,87	149 477,87		
Обязательные страховые платежи			182 001,42	182 001,42		
Охрана труда_МатРасх			253 295,44	253 295,44		
Охрана труда_ПрочиеРасх			8 280,00	8 280,00		
Почтовые расходы, доставка документов (26бс)			3 809,34	3 809,34		
Программное обеспечение			88 221,81	88 221,81		
Прочие расходы (26сч)			2 592 368,40	2 592 368,40		
Прочие расходы (26сч) ну-			80 397,07	80 397,07		
Ремонт зданий,сооружений и помещений			11 350,00	11 350,00		
Ремонт и обслуживание автотранспорта			2 000,00	2 000,00		
Ремонт и обслуживание автотранспорта (ну-)			2 000,00	2 000,00		
Ремонт и обслуживание лифтов			122 100,00	122 100,00		
Ремонт оборудования и инструментов			101 262,67	101 262,67		
Содержание зданий и помещений			5 200,00	5 200,00		
Страховые взносы			9 471 380,14	9 471 380,14		
Страховые взносы ФСС НС			291 149,05	291 149,05		
Строительно-монтажные работы			19 878 508,48	19 878 508,48		
Строительно-монтажные работы (ну-)			207 084,84	207 084,84		
Тепловая энергия			2 364 136,62	2 364 136,62		
Топливо			140 972,00	140 972,00		
Транспортные расходы			498 466,47	498 466,47		
Транспортные расходы (ну-)			130 350,00	130 350,00		
Услуги доставки			21 675,00	21 675,00		

Услуги коммунального характера			5 681 321,98	5 681 321,98		
Услуги коммунального характера (ну-)			73 170,00	73 170,00		
Услуги креативного характера			329 492,42	329 492,42		
Услуги нотариальные и юридические			36 402,00	36 402,00		
Услуги охраны			6 757 178,01	6 757 178,01		
Услуги по водоотведению поверхностных сточных вод			104 379,67	104 379,67		
Услуги по оформлению собственности			1 735 219,00	1 735 219,00		
Услуги по повышению квалификации			4 000,00	4 000,00		
Услуги по энергетике ХК и др. организаций			5 175 323,87	5 175 323,87		
Услуги по энергетике ХК и др. организаций (ну-)			66 666,68	66 666,68		
Услуги рекламного характера			1 704 475,66	1 704 475,66		
Услуги связи			402 662,85	402 662,85		
Услуги связи (интернет)			144 331,07	144 331,07		
Услуги связи (ну-)			70 246,05	70 246,05		
Электроэнергия			7 276 946,98	7 276 946,98		
Итого			133 862 603,65	133 862 603,65		

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2020 г.	за 2019 г.
Материальные затраты	5610	4 113	8 667
Расходы на оплату труда	5620	51 656	46 114
Отчисления на социальные нужды	5630	10 146	12 416
Амортизация	5640	6 642	9 910
Прочие затраты	5650	61 306	61 907
Итого по элементам	5660	133 863	139 014
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(1)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	133 863	139 013

9.4. Дебиторская задолженность.

Данные по ДЗ подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с контрагентами.

Данные по платежам в бюджет подтверждается актом сверки по платежам в бюджет.

См. также раздел 8 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Беспроцентные займы согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям не относятся, соответственно, отражаются в дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Данные по взаимозависимым лицам отражены в п.4.5 настоящих Пояснений.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственны х операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020 г.	89 302	(7 468)	243 858	-	(78 010)	-	(14 409)	-	2 741	44	257 935	(10 708)
	5530	за 2019 г.	80 106	-	40 836	-	(60 877)	-	-	-	-	29 237	89 302	(7 468)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020 г.	18 148	(7 468)	201 399	-	(11 653)	-	(14 409)	-	-	-	207 894	(10 708)
	5531	за 2019 г.	21 720	-	15 267	-	(18 839)	-	-	-	-	-	18 148	(7 468)
Авансы выданные	5512	за 2020 г.	6 485	-	1 987	-	(3 637)	-	-	-	-	-	4 835	-
	5532	за 2019 г.	9 354	-	4 565	-	(7 434)	-	-	-	-	-	6 485	-
Прочая	5513	за 2020 г.	64 669	-	40 472	-	(62 720)	-	-	-	2 741	44	45 206	-
	5533	за 2019 г.	49 032	-	21 004	-	(34 604)	-	-	-	-	29 237	64 669	-
	5514	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020 г.	89 302	(7 468)	243 858	-	(78 010)	-	(14 409)	X	X	X	257 935	(10 708)
	5520	за 2019 г.	80 106	-	40 836	-	(60 877)	-	-	X	X	X	89 302	(7 468)

9.5. Денежные средства.

Остатки денежных средств также подтверждены результатами инвентаризации и соответствуют данным бухгалтерского баланса.

На валютных счетах в проверяемом периоде осуществлялись операции по покупке иностранной валюты и по осуществлению расчетов с поставщиками в ЕВРО и в долларах США.

Пересчет денежных средств на валютном счете, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций и на отчетные даты, что соответствует п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в учете в составе прочих доходов или прочих расходов, что соответствует ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курс на дату составления отчета соответствует курсу, утвержденные ЦБ РФ:

Евро: 90,6824 руб. за 1 евро, доллар: 73,8757 руб. за 1 доллар.

9.6. Прочие оборотные активы.

В данных активах отражаются краткосрочные расходы будущих периодов - затраты, произведенные организацией в отчетном периоде (относящиеся к следующим отчетным периодам), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются предприятием самостоятельно (устанавливаются Приказом или распоряжением руководителя), если иное не следует из законодательных или нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

10. Долгосрочные обязательства

10.1. Заемные средства.

Бухгалтерский учет соответствует требованиям ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Аналитический учет кредитов и займов в Обществе ведется в разрезе кредиторов (займодавцев) и договоров.

Для целей бухгалтерского учета начисленные проценты ежемесячно включались Обществом в состав прочих расходов. Сумма начисленных процентов по кредиту отражается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с расчетами банка в краткосрочных обязательствах.

10.2. Отложенные налоговые обязательства.

Сальдо по счету 77 Отложенные налоговые обязательства соответствуют отражению временных разниц в БУ согласно ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Данные обязательства образовались ввиду списания на затраты расходов по начислению амортизации по основным средствам. Остаточная стоимость по ОС, по которым образовалась временная разница при принятии его на учет ввиду разницы первоначальной стоимости, что соответствует Учетной политике.

11. Краткосрочные обязательства

11.1. Кредиторская задолженность.

Данные по КЗ подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с контрагентами.

Данные по платежам в бюджет подтверждается актом сверки по платежам в бюджет.

Данные по взаимозависимым лицам отражены в п.4.5 настоящих Пояснений, в том числе по займам.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020 г.	4 545	-	-	(4 229)	-	-	-	-	316
	5571	за 2019 г.	-	4 545	-	-	-	-	-	-	4 545
в том числе:											
кредиты	5552	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020 г.	4 545	-	-	(4 229)	-	-	-	-	316
	5573	за 2019 г.	-	4 545	-	-	-	-	-	-	4 545
прочая	5554	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020 г.	71 705	140 054	4 942	(68 349)	-	-	2 741	44	151 137
	5580	за 2019 г.	98 338	61 588	1 925	(60 745)	(164)	-	-	29 237	71 705
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020 г.	17 811	14 067	-	(4 157)	-	-	-	-	27 721
	5581	за 2019 г.	23 189	5 463	-	(10 779)	(62)	-	-	-	17 811
авансы полученные	5562	за 2020 г.	7 896	4 890	-	(2 891)	-	-	-	-	9 895
	5582	за 2019 г.	26 539	5 100	-	(23 743)	-	-	-	-	7 896
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020 г.	40 294	20 113	3 319	(2 711)	-	-	2 739	-	63 754
	5583	за 2019 г.	26 708	25 407	1 925	(13 746)	-	-	-	-	40 294
кредиты	5564	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020 г.	1 300	67 550	1 623	(55 280)	-	-	-	-	15 193
	5585	за 2019 г.	5 145	1 200	-	(5 045)	-	-	-	-	1 300
прочая	5566	за 2020 г.	4 404	33 434	-	(3 310)	-	-	2	44	34 574
	5586	за 2019 г.	16 757	24 418	-	(7 432)	(102)	-	-	29 237	4 404
	5567	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020 г.	76 250	140 054	4 942	(72 578)	-	X	X	X	151 453
	5570	за 2019 г.	98 338	66 133	1 925	(60 745)	(164)	X	X	X	76 250

11.2. Доходы будущих периодов.

По данной статье отражены невозмещаемые затраты в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором согласно п.п. 32 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

11.3. Оценочные обязательства.

Все данные соответствуют п.4 Резерв по отпускам раздела 8 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	2 891	1 680	-	(140)	4 431
в том числе:						
Резерв на отпуск	5701	2 891	1 680	-	(140)	4 431

12. Уставный капитал

Размер уставного капитала, предусмотренный в Уставе Общества, соответствует размеру уставного капитала, который отражен на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

13. Забалансовые счета

На 007 счете: Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Данные суммы были списаны на расходы, не принимаемые в целях налогообложения или за счет резерва по сомнительным долгам.

Сумма арендованного имущества по договору аренды не определена.

По счету 009 отражены обеспечения обязательств и платежей выданные, в частности договор залога недвижимости в Банке ТКБ на 30 845 тыс. руб.

14. Отчет о движении денежных средств (ДДС).

Данный отчет соответствует требованиям ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств суммы НДС отражаются свернуто отдельной строкой по стр. Прочие платежи и стр. Прочие поступления.

15. Прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль на акцию показывает, какая величина чистой прибыли компании приходится на одну привилегированную акцию, находящуюся в обращении.

Предприятие имеет на 31.12.2019г 865 726 акций, из них: 649 295 обыкновенных и 216 431 привилегированных.

Базовая прибыль на акцию составила за 2019 год = 3,00 руб. на одну привилегированную акцию, 63,14 руб. – на 1 обыкновенную акцию

За 2018 год Протоколом собрания акционеров начислено дивидендов в размере 500 тыс руб., что составило 2,31 руб. на одну привилегированную акцию.

16 Налоговый учет.

При ведении налогового учета предприятие использует принцип максимального сближения налогового учета с бухгалтерским. Все, что не оговорено в данном разделе или выше, считается аналогичным бухгалтерскому учету.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского учета.

На предприятии применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02)), с применением счетов бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе данные суммы показаны в свернутом виде.

В случаях различия между бухгалтерским и налоговым учетом ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

На предприятии используются следующие самостоятельные налоговые регистры с соответствующими субсчетами:

Счет 91 налоговый в части временных и постоянных разниц.

Данные налоговые регистры в обязательном порядке снабжены дополнительной информацией по различию между соответствующими бухгалтерскими регистрами.

Прибыль до налогообложения по данным БУ: 297 117 тыс. руб.

Постоянные разницы: 944 тыс.руб. доходы, 5 656 тыс. руб. расходы

Временные разницы: 880 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным НУ: 302 709 тыс. руб. $(-944 + 5\,656 + 880)$

Текущий налог на прибыль: 60 542 руб.

Генеральный директор



Медведко О.В.