

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской отчетности
ООО «ГРИФОН»
за 2020 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика	3
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	7
4. Дополнительная информация	

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается дополнительная информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других ПБУ, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2020 год.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Общие сведения об организации

- ООО «ГРИФОН» (далее по тексту «Организация») учреждено в июне 2010 года.
- Учредителем является: Гулуа Р.З.-100%
- Уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.
- Адрес местонахождения Организации: 344095, Ростовская обл., Ростов-На-Дону г., Штахановского ул., дом 10/4, помещение А, комната 1
- Данные о государственной регистрации Организации:
ИНН 6102031834 КПП 616601001, ОГРН 1106189000720

Адрес местонахождения обособленного подразделения: 346703, Ростовская область, Аксайский район, хутор Маяковского, ул. Заводская, дом 49

Данные о государственной регистрации ОП:

ИНН 6102031834 КПП 610245001, ОГРН 1106189000720

- Основными видами деятельности являются: Торговля автотранспортными средствами
- Средняя численность работников за 2019 год составила 38 человек
- Органы управления:

Генеральный директор

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Организации осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, в том числе Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 г № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, а в соответствии с Учетной политикой ООО «ГРИФОН», утвержденной приказом № 68-25/12 от 25.12.2015г.

2.2. Основные средства

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету срок полезного использования определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка, модернизация, реконструкция основных средств в проверяемом периоде не производились. Выручка от продажи основных средств отражалась в составе прочих доходов.

2.3. Нематериальные активы

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях. Переоценка стоимости нематериальных активов не производится.

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый - линейный

2.4. Вложения во внеоборотные активы

- **Незавершенное строительство**

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов: стоимость инвестиционных активов формируется по фактически произведенным затратам.

- **Приобретение объектов основных средств**

В отчетном периоде объекты основных средств приобретены на условиях финансовой аренды (лизинг). Предметы лизинга учитываются на балансе лизингополучателя по стоимости договора лизинга без НДС.

По строке 1450 «Прочие обязательства» Баланса в составе долгосрочных обязательств отражена задолженность по договорам лизинга (срок превышает 12 мес. на отчетную дату)

2.5. Материально-производственные запасы

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Списание МПЗ производится по себестоимости каждой единицы.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

2.6. Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности, облагаемым в соответствии с системой налогообложения в виде ЕНВД и общей системой налогообложения.

Доходом Организации от обычных видов деятельности являются доходы по видам деятельности:

Торговля автотранспортными средствами

Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств

Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Аренда и лизинг прочих видов транспорта, оборудования и материальных средств, не включенных в другие группировки

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с их реализацией.

Предоставление имущества в аренду признается доходом по обычным видам деятельности.

Раздельный учет доходов по обычным видам деятельности отражается следующим образом:

на счете/субсчете 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения»

и на счете/субсчете 90.01.2 «Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

2.7. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99) Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в «Отчете о финансовых результатах» независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы.

Метод распределения расходов на продажу (при их частичном списании): Организация ведет раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности, облагаемым в соответствии с системой налогообложения в виде ЕНВД и общей системой налогообложения.

Учет управленческих расходов по обычным видам деятельности ведется на счете 26, расходы на продажу на счете 44.01. Статьи расходов, относящиеся к разным видам деятельности, при закрытии месяца распределяется пропорционально выручке по субсчетам 90.07.1 «Расходы на продажу по основной системе налогообложения» и 90.07.2 «Расходы на продажу по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения».

Раздельный учет прочих доходов и расходов ведется на счетах/субсчетах 91.01 и 91.02 с разделением статей доходов и расходов по обычным видам деятельности либо деятельности с особым порядком налогообложения (пропорционально выручке).

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются расходами по обычным видам деятельности.

Дополнительные расходы по займам признаются в составе прочих расходов единовременно.

2.8. Порядок определения оценочных обязательств и резервов

• Резерв по сомнительным долгам

Резервы по сомнительным долгам определяются ежеквартально решением руководителя по итогам проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в отношении любой дебиторской задолженности, признанной сомнительной.

• Резерв на гарантийный ремонт

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.

Расходы на проведение гарантийного ремонта учитываются для целей налогообложения в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

• Резерв под обесценение ТМЦ

Резерв под снижение стоимости (обесценение) материальных ценностей (МПЗ) создается, если возможная цена продажи МПЗ (сырья, материалов, товаров) стала меньше их балансовой стоимости (п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Методические указания)) в случаях, когда МПЗ морально устарели или потеряли свои первоначальные свойства. Проверка на обесценение МПЗ проводится перед составлением годовой отчетности (п. 25 ПБУ 5/01). Если рыночная стоимость ТМЦ (готовой продукции) не снизилась, то сырье, из которого она производится, проверять на обесценение не нужно.

Создание резерва под снижение стоимости сырья признается изменением оценочного значения (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н).

Изменения оценочного значения отражаются в бухгалтерском учете перспективно (путем включения в доходы или расходы) (п. 3, 4 ПБУ 21/2008).

Резерв образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ.

Порядок определения текущей рыночной стоимости МПЗ производится в порядке, аналогичном порядку, предусмотренному в отношении оценки рыночной стоимости объектов основных средств, приведенному в п. 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Резерв под обесценение остатков ТМЦ в 2020 году не создавался ввиду отсутствия признаков для его создания.

2.9. Подходы для формирования отчета о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011)

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежными потоками от текущих операций являются: поступления от продажи покупателям товаров ; оказания услуг ; платежи поставщикам (подрядчикам) за товары, материалы, работы, услуги, платежи операторам связи; оплата труда работников организации; платежи в бюджет, в том числе налог на прибыль; уплата процентов по долговым обязательствам.

Движение денежных средств (денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам)) отражается без учета НДС.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Денежными потоками от инвестиционных операций являются платежи в связи с приобретением внеоборотных активов (ОС)

Денежными потоками от финансовых операций являются получение и погашение кредитов и займов, уплата дивидендов. В сумму уплаты дивидендов включается сумма НДФЛ

Движение по депозитному счету (не денежным эквивалентам- вклады в банках на определенный срок) показывается в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строкам 4213 «от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» и 4223 «в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам».

Суммы лизинговых платежей поставщикам за основные средства по договору финансового лизинга отражаются в составе денежных потоков от текущих операций по строке 4121 «Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги» (ст. 625 ГК РФ). ПБУ 23/2011

2.10. Иные способы учетной политики

Организация применяет развернутый способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 19 ПБУ 18/02) Прочие доходы определяются на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 91.01 счета 91 (за исключением аналитических счетов учета процентов к получению и доходов от участия в уставных капиталах других организаций) за минусом дебетового оборота по субсчету 91.02 счета 91 в части НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2020 валюта баланса Организации составляет 840 865 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2020 представляет следующее:

Внеоборотные активы – 512 318 тыс. руб. или 60,9 %;

Оборотные активы – 328 546 тыс. руб. или 39,1 %

Структура пассива на 31.12.2020 представляет следующее:

Капитали резервы – 197 962 тыс. руб. или 23,6 %;

Долгосрочные обязательства – 329 150 тыс. руб. или 39,2 %

Краткосрочные обязательства – 313 753 тыс. руб. или 37,2 %

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2020 года составил 1723 тыс. руб. В течение 2020 года за счет резерва по сомнительным долгам списание не производилось.

По строке 1240 актива Бухгалтерского баланса отражены остатки на счетах БУ на сумму 109550 тыс.руб., в т.ч.:

- дебет 55 - Депозитные счета 92000 тыс.руб.
- Дебет 58 - Предоставленные займы 17 550 тыс. рублей

По строке 1260 актива Бухгалтерского баланса в составе внеоборотных активов на сумму 56802 тыс.руб. Отражены в т.ч.:

- 3520 тыс.руб — расходы на страхование ТС
- 53282 тыс.руб. - НДС по приобретенным в лизинг транспортным средствам, не предъявленный лизингодателем на 31.12.2020г (объекты учитываются на балансе лизингополучателя) — отражен по дебету счета 76.07.09

По строке 1450 пассива Бухгалтерского баланса в составе прочих долгосрочных обязательств на сумму 320250 тыс.руб. Отражены обязательства по выплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды, срок действия которых превышает 12 месяцев следующих на отчетной датой.

По строке 1540 пассива Бухгалтерского баланса в сумме 530 тыс.руб. Сформирован резерв на оплату отпусков.

3.2. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 541 911 тыс. руб., в том числе

Продажа ТС	367 275
Продажа зап.частей	3 871
Услуги аренды	155 429
Услуги ТО	15 336

Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг составила 350 599 тыс. руб.

Коммерческие расходы от осуществления данного вида деятельности составили 166 тыс. руб.

Управленческие расходы 149 037 тыс.руб.

Расшифровка расходов представлена в таблице 6 Приложения в сумме, относящейся к расходам основного производства в части накопленных затрат. По строке 5650 таблицы 6 учтены следующие расходы:

Аренда имущества	15083
Аренда спецтехники	14000
Имущественные налоги	3058
Обязательное и добровольное страхование	5856
Программное обеспечение, обслуживание ИС	51
Консультационное обслуживание	220
Проектные работы	35
Услуги охраны труда	31
Услуги связи, услуги интернет, почтовые расходы	121
Юридические, нотариальные, информационные услуги	45
Ремонт основных средств	52311
Ремонт ТС, технический осмотр ТС	560

Прибыль от осуществления обычных видов деятельности составил 42 109 тыс. руб.

3.3. Прочие доходы и расходы

- Прочие доходы составили 35 168 тыс. руб.

в том числе:

Списание кредиторской задолженности	2 163
Восстановление амортизации по арендованному имуществу (лизинг)	782

Прочие доходы Штраф	26 007
Страхование возмещение	2 353
Выкуп предметов лизинга	111
Реализация ОС	3 752

- Прочие расходы составили 39 187 тыс. руб.

в том числе:

Благотворительность	415
Списание дебиторской задолженности	12 337
Резервы по сомнительным долгам	984
Услуга банка	85
Штраф (пеня) за нарушение условий договора	21 250
Штраф (пеня) прочие	1 011
Реализация ОС	3 090
госпошлины	15

Информация о применении ПБУ 18/02 . Учет временных разниц ведется балансовым методом. Текущий налог определяется по данным декларации

Дебет 99 Кредит 68 — 419 тыс.руб.- отражен текущий налог на прибыль по данным декларации.

Текущий налог в сумме с отложенным налогом по операциям через счет 99 образует расход по налогу на прибыль. В Отчете о финансовых результатах он уменьшает (увеличивает) прибыль до налогообложения:

$$\begin{array}{l} \text{Отложенный налог} \\ \text{Расход по отложенным налогам} \\ \text{= (увеличение ОНО или уменьшение ОНА} \\ \text{по операциям через счет 99)} \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{Доход по отложенным налогам} \\ \text{— (уменьшение ОНО или увеличение ОНА} \\ \text{по операциям через счет 99)} \end{array}$$

Отложенный

налог

$$= \text{Дт09Кт99} — 451 \text{ тыс.руб}$$

$$\text{Дт99Кт77} — 8785 \text{ тыс.руб}$$

-8334 тыс.руб.

В итоге расход (доход) по налогу на прибыль определяется по следующей формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Расход (доход) по налогу на прибыль} \\ -8753 \end{array} = \begin{array}{l} \text{Текущий налог на прибыль} \\ -419 \end{array} + \begin{array}{l} \text{Отложенный налог на прибыль} \\ -8334 \end{array}$$

На 31.12.2020 временные разницы следующие

Показатель	Бухгалтерская стоимость	Стоимость для целей налогообложения	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница
Активы				
Основные средства				
Разница возникла в результате различий в бухгалтерском и налоговом учете	507615922	463688202	—	43927720

Показатель	Бухгалтерская стоимость	Стоимость для целей налогообложения	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница
имущества на балансе лизингополучателя				
Пассивы				
Резерв по отпускам	530412	0	530412	
Резерв сомнительных долгов	1723080	0	1723080	
Итого			2253492	43927720
Расход (доход) по отложенным налогам			450698 Дт09Кт99	8785544 Дт99Кт77

Справочно:

Условный расход (прибыль до налогообложения *20%) = 32446*20% = 6489 тыс.руб.

3.14. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

В отчетном году не производилось распределение чистой прибыли участнику общества.

3.5. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3
1	ИП Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор
2	ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор

Информация о вознаграждении директору: выплачены выплаты дирекции,

заработная плата на общую сумму: 149503,87 рублей

Сумма страховых взносов на ФОТ: 45447,00 рублей

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Данные за 2020 год			Данные за 2019 год		
			объем операции, тыс. руб.	условия и сроки завершения расчетов	задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.	объем операции, тыс. руб.	условия и сроки завершения расчетов	задолженность на 31.12.2019, тыс. руб.

Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор процентного займа (7,2%) № 14-04/17 от 14.04.2017	-	Согласно договора	5	276	Согласно договора	276
Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор беспроцентн ого займа от 22.10.2018	-	Согласно договора	3 565	9500	Согласно договора	11500
Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор беспроцентн ого займа от 25.03.2019	1 035	Согласно договора	-	1035	Согласно договора	1035
Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	№АР-2019- 31/05 от 31.05.2019	3914	Согласно договора	-	6850	Согласно договора	4418
Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	№АР-2020- 30/04-2 от 30.04.2020	7 829	Согласно договора	-		Согласно договора	
Гулуа Р.З.	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	№ЗУ01/10-20 от 01.10.2020	354	Согласно договора	-		Согласно договора	Гулуа Р.З.
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочно го займа 04/10/1-18 от 04.10.2018	3 300	Согласно договора	1 481	10219	Согласно договора	4781
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочно го займа 04/10/2-18 от 04.10.2018	1 100	Согласно договора	-	2900	Согласно договора	1100
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочно го займа 11/10/-18 от 11.10.2018	10 000	Согласно договора	-		Согласно договора	10000
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочно го займа N 12/09 от 12.09.2019	-	Согласно договора	5 000	5000	Согласно договора	5000
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочно го займа 20/02-19 от 20.12.2019	-	Согласно договора	1800	1800	Согласно договора	1800
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочно го займа № 21/01/19 от 21.01.2019	-	Согласно договора	4700	4700	Согласно договора	4700

ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор краткосрочного займа N 24/12/18 от 24.12.2018	-	Согласно договора	1500		Согласно договора	1500
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор аренды авто-транспорта без экипажа от 05.04.2019	12 360	Согласно договора	6840	16750	Согласно договора	2400
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор 23/05/19-1 от 23.05.2019		Согласно договора		4360	Согласно договора	
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор № 672-2016 в руб. от 01.09.16 (ТО ремонт)	11468	Согласно договора	2560	16730	Согласно договора	9914
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор аренды автотранспорта без экипажа от 15.02.2017		Согласно договора		2640	Согласно договора	
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор аренды автотранспорта без экипажа от 30.12.2016		Согласно договора		1200	Согласно договора	
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор купли-продажи №29/12/20-К от 29.12.2020			44 498			
ООО «ГРИФОН»	Гулуа Р.З. учредитель 100% и Генеральный директор	Договор купли-продажи №28/09/20-К от 28.09.2020	23 810	Согласно договора	10300			

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

3.6. Информация о прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информации о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99).

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

3.7. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2020 (п. 22 ПБУ 23/2011):

По строке 1250 Бухгалтерского баланса отражены остатки на счетах БУ: Касса 0 тыс. руб., расчетные счета 138 тыс. руб. Переводы в пути 0 тыс. руб.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций

аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) – не имеет.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в отношении косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

3.8. Информация о критерии существенности ошибок

В учетной политике для целей бухгалтерского учета закреплён критерий существенности ошибок в размере 5 %.

3.9. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2020 году отсутствовали.

3.10. Условные факты хозяйственной деятельности

К условным фактам (п. 3 ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности") относятся возможные обязательства, существование которых на отчетную дату может быть подтверждено лишь в будущем. Указанных фактов не имеется.

По состоянию на 31.12.2020 года создан резерв на оплату неиспользованных отпусков в размере 530,4 тыс. руб..

4. События после отчетной даты. Непрерывность деятельности

В течение 2020 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

5. Риски

Страховые и региональные риски

Страховые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, в которых Общество осуществляет свою деятельность.

Российская экономика особо уязвима перед изменениями мировых цен на нефть, введения политических санкций со стороны Европейских стран. Все это может замедлить развитие экономики страны.

Большая часть данных рисков не может быть подконтрольна Обществу в силу объективных причин. В случае дестабилизации политической и экономической ситуации в России, которая может негативно отразиться на деятельности Общества, ООО «Грифон» будет реализовывать меры максимального снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение издержек производства, инвестиционных планов и иных расходов.

Правовые риски

Правовые риски могут быть обусловлены спецификой действующего законодательства и судебной системы, выражающейся, в частности, в различной судебной практике по одним и тем же вопросам, и интерпретации законодательства вообще, коллизии правовых норм, в результате чего существует риск субъективной и произвольной оценки судебными органами фактов хозяйственной деятельности. Правовые риски Общества выявляются директором в процессе согласования и визирования внутренних документов Общества и договоров.

ООО «Грифон» осуществляет свою деятельность строго в соответствии с действующим законодательством, негативные последствия, изменения судебной практики для Общества возможны только в случае изменения позиции надзорных органов или осуществления Обществом деятельности с нарушением норм права.

Общество не прогнозирует в краткосрочной перспективе возникновение в своей финансово-хозяйственной деятельности каких-либо существенных рисков, связанных с изменением налогового законодательства, а также с изменением гражданского законодательства.

Общество строит свою деятельность на соблюдении норм действующего законодательства Российской Федерации и осуществляет мониторинг их изменений. Возможен риск изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок и/или изменения порядка и сроков расчета и уплаты налогов, что может привести к уменьшению чистой прибыли. В случае внесения изменений в действующие порядок и условия налогообложения Общество будет планировать свою финансово-хозяйственную деятельность.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2020г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Генеральный директор ООО «ГРИФОН» _____

26 марта 2021 года

