

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах Общества с ограниченной ответственностью**

«СПЕЦТАРА»

за 2021год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
1.1. Регистрационные данные Общества.....	4
1.2. Виды деятельности Общества.....	4
1.3. Структура органов управления Общества	4
1.4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества	5
1.5. Оценка финансового состояния Общества	5
1.6. Оценка деловой активности Общества	7
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	7
2.1. Нематериальные активы	7
2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА	8
2.1.2. Переоценка НМА.....	8
2.1.3. Проверка на обесценение НМА	8
2.2. Основные средства.....	8
2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, и срока полезного использования.....	8
2.2.2. Определение инвентарного объекта	8
2.2.3. Переоценка ОС	8
2.2.4. Способ начисления амортизации.....	8
2.2.5. Сроки полезного использования.....	8
2.2.6. Способ учета затрат на ремонт ОС	8
2.3. Запасы.....	8
2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ	9
2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):.....	9
2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов	9
2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии.....	9
2.3.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способах оценки по средней себестоимости или способом ФИФО).....	9
2.3.6. Порядок учета тары.....	9
2.3.7. Способ оценки готовой продукции и полуфабрикатов.	9
2.3.8. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции и полуфабрикатов.....	10
2.3.9. Способ признания коммерческих расходов	10
2.3.10. Способ признания управленческих расходов	10
2.3.11. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев	10
2.3.12. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи.	10
Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу	10
2.4. Расходы будущих периодов	10
2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов).....	10
2.5. Незавершенное производство	10
2.5.1. Оценка незавершенного производства	10
2.6. Оценочные обязательства.....	11
2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:.....	11
2.6.2. Способ учета оценочных обязательств	11
2.7. Отложенные налоги	11
2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО	11

2.8.	Выручка, прочие доходы	11
2.8.1.	Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации.....	11
2.8.2.	Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации.....	11
2.9.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	11
2.9.1.	Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности	11
2.9.2.	Расходы, признаваемые прочими расходами.....	12
2.9.3.	Способ признания коммерческих расходов.....	12
2.9.4.	Способ признания управленческих расходов.....	12
2.10.	Связанные стороны	12
3.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2020 ГОДУ	12
4.	ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ	12
5.	КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	13
6.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД.....	13
6.1.	Нематериальные активы	13
6.2.	Основные средства	14
6.3.	Прочие внеоборотные активы	14
6.4.	Запасы.....	14
6.5.	Дебиторская задолженность.....	15
6.6.	Кредиторская задолженность.....	15
6.7.	Отложенные налоги	16
6.7.1.	Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах.....	16
6.8.	Выручка и прочие доходы	16
6.8.1.	Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности.....	16
6.8.2.	Информация о выручке, полученной неденежными средствами	17
6.8.3.	Информация о прочих доходах.....	17
6.9.	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы	17
6.9.1.	Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности – по элементам затрат приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.	17
6.9.2.	Информация о затратах на использование энергетических ресурсов	17
6.9.3.	Информация о прочих расходах	18
6.10.	Информация о связанных сторонах.....	18
6.10.1.	Перечень связанных сторон	18
6.10.2.	Операции, проведенные со связанными сторонами в 2021 году	18
6.10.3.	Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021 г ..	19
6.10.4.	Движения денежных средств по связанным сторонам за 2021 г.	19
6.10.5.	Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу).....	19
6.11.	Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения	19
6.12.	Информация о рисках (раздел без проведения аудита)	20
6.13.	Информация о чистых активах	20
7.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	20
8.	ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	20
	Список нормативных документов	21

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Регистрационные данные Общества

Полное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью «СПЕЦТАРА».

Сокращенное наименование Общества: ООО « СПЕЦТАРА». : Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга за № 1176658104391 Свидетельство о государственной регистрации от 02.11.2017г

Участники общества:

- Публичное акционерное общество «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», ОГРН: 1026600784011. Место нахождения: 624760, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая, д. 11, оф.1. Доля в уставном капитале: 74%

- Фролов Дмитрий Сергеевич доля участника в уставном капитале составляет 26%

Основные реквизиты организации: ИНН 6671080083 КПП 662301001 ОГРН 1176658104391

Организационно-правовая форма общества согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) – Общество с ограниченной ответственностью -12300

Форма собственности: код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - частная - 16

Место нахождения Общества и почтовый адрес:

624760, Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Евстегнеева, 2

Юридический адрес:

Российская Федерация, Свердловская область, г. Верхняя Салда, ул. Парковая д.11 оф.7

Собранием участников ООО «СПЕЦТАРА» от 24.11.2020 г принято решение о избрании Директора Общества Гранатюка Дмитрия Валерьевича. Установлен срок действия полномочий по 31.12.2021г.

Общим собранием участников от 23.12.2021 г полномочия Генерального директора Гранатюка Д.В. продлены с 01.01.2022 г по 31.12.2022 г

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

1.2. Виды деятельности Общества

В соответствии с Листом записи в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным номером 1176658104391 основным видом деятельности Общества по ОКВЭД является:

16.24- производство деревянной тары

Дополнительные виды деятельности по ОКВЭД:

16.23.1 - производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий

16.10- распиловка и строгание древесины.

Общество не считает существенными факты хозяйственной деятельности, которые приводят к изменению статей баланса менее, чем на 5% от исходного значения (т.е. состояния статьи до совершения факта хозяйственной деятельности).

1.3. Структура органов управления Общества

В соответствии с Уставом Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества
- Единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизор Общества

Высшим органом Общества является общее собрание Участников Общества

1.4. Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества

Среднегодовая численность работающих в ООО «СПЕЦТАРА» за отчетный период составила 106 человек (за 2020год: 98 человек).

Основные финансовые показатели

в тыс. руб.

Показатель	2021	2020	Изменения 2021 к 2020	
			+/-	%
Выручка от реализации, тыс.руб.	150 562	148 164	+ 2 398	1,62%
Прибыль от продаж, тыс.руб.	384	10 557	-10 173	-96,36%
Рентабельность по прибыли от продаж ¹ , %	0,3	7,1	-6,8	-96,42%
Прибыль до налогообложения, тыс.руб.	108	-5 486	+5 594	101,97%
Рентабельность по прибыли до	0,1	-3,7	+4	101,94%
Чистая прибыль, тыс.руб.	79	-6 875	+6 954	101,15%
Рентабельность по чистой прибыли ³ , %	0,1	-4,6	+5	101,13%

1.5 Оценка финансового состояния Общества

Оценка финансового состояния ООО «СПЕЦТАРА» на краткосрочную перспективу:

Агрегированный баланс

в тыс. руб.

Показатель	31.12.2020 г.	31.12.2021 г.	Изменение 31.12.2021 к	
			+/-	%
Актив				
Внеоборотные активы	24 160	20 992	-3167,5	-13%
Оборотные активы	27 272	33 062	5789,5	21%
Общая величина активов	51 432	54 054	2622	5%
Пассив				
Капитал и резервы	35 211	33 980	-1231	-3%
Долгосрочные обязательства	-	3		
Краткосрочные обязательства	16 221	20 071	3850	24%
Общая величина пассивов	51 432	54 054	2622	5%

¹ расчет показателя рентабельности продаж по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2200 / стр.2110.

² расчет показателя рентабельности по прибыли до налогообложения по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2300 / стр.2110.

³ расчет показателя рентабельности по чистой прибыли по данным Отчета о прибылях и убытках: стр.2400 / стр.2110.

Структура агрегированного баланса

	Структура, %	
	31.12.2020	31.12.2021
Актив		
Внеоборотные активы	47%	39%
Оборотные активы	53%	61%
Общая величина активов	100%	100%
Пассив		
Капитал и резервы	68%	63%
Долгосрочные обязательства	0%	0%
Краткосрочные обязательства	32%	37%
Общая величина пассивов	100%	100%

Анализ ликвидности

Наименование показателя	Ед. изм.	Норма	31.12.2020	31.12.2021	Изм. к 31.12.2020	Изм. к 31.12.2020 %
Коэффициент текущей ликвидности	Раз	1-2	1,68	1,73	0,05	3%
Коэффициент быстрой ликвидности ⁴	Раз	>0.7-0.8	0,07	0,014	-0,056	-80%
Коэффициент абсолютной ликвидности ⁵	Раз	>0.2	0,004	0,012	0,008	200%

Показатели ликвидности тесно связаны с показателями финансовой устойчивости Общества.

Сущностью финансовой устойчивости является обеспеченность активов Общества соответствующими источниками их формирования, а платежеспособность выступает как внешнее проявление финансовой устойчивости.

Анализ финансовой устойчивости

Наименование показателя	Ед. изм.	Норма	31.12.2020	31.12.2021
Коэффициент автономии (финансовой независимости) ⁶	раз	>0,5-0,6	0,68	0,063
Коэффициент финансовой устойчивости ⁷	раз	>=0,7	0,68	0,063
Коэффициент маневренности ⁸	раз	0,2-0,5	0,31	0,38
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами ⁹	раз	Min 0,1	0,41	0,39
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств ¹⁰	раз	<0,7	0,46	0,59

⁴ расчет коэффициента быстрой ликвидности по данным бухгалтерского баланса: (стр.1200 – стр.1210 – стр.1220 – стр.1230) / стр.1500.

⁵ расчет коэффициента абсолютной ликвидности по данным бухгалтерского баланса: (стр.1250) / стр.1500.

⁶ расчет коэффициента автономии по данным бухгалтерского баланса: (стр.1300 + стр.1530) / стр.1700.

⁷ расчет коэффициента финансовой устойчивости по данным бухгалтерского баланса: (стр. 1300+ стр.1400 + стр.1530) / стр.1700.

⁸ расчет коэффициента маневренности по данным бухгалтерского баланса: (стр.1300 + стр.1400 + стр.1530 – стр.1100) / (стр.1300 + стр.1530).

⁹ расчет коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами по данным бухгалтерского баланса: (стр.1300 + стр.1400 + стр.1530 – стр.1100) / стр.1200.

¹⁰ расчет коэффициента соотношения заемных и собственных средств по данным бухгалтерского баланса: (стр.1500 + стр.1400 - стр.1530) / (стр.1300 + стр.1530).

1.6 Оценка деловой активности Общества

Оценка деловой активности ООО «СПЕЦТАРА»

Показатель	2020	2021	Изменение 2021 к 2020, + / -
<i>Показатели оборачиваемости, дни</i>			
Период оборота запасов (производственный цикл) ¹¹	46	37	-9
Период оборота дебиторской задолженности ¹²	32	30	-2
Операционный цикл			
Период оборота кредиторской задолженности ¹³	47	44	-3
Финансовый цикл			

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

2.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

2.1.1. Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, являющийся совокупностью прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

Основным признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнение им самостоятельной функции в производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо использовании для управленческих нужд организации.

2.1.2. Переоценка НМА

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

2.1.3. Проверка на обесценение НМА

НМА не проверяются на обесценение.

2.2. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н,

¹¹ расчет показателя периода оборота запасов по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках: 360 дней / стр.2110 ф.2. * среднее значение стр.1210 за период соответствующий период.

¹² расчет показателя периода оборота дебиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках: 360 дней / стр.2110 ф.2. * среднее значение стр. 1230 за период соответствующий период.

¹³ расчет показателя периода оборота кредиторской задолженности по данным бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках: 360 дней / стр.2110 ф.2. * среднее значение стр. 1520 за период соответствующий период.

и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н.

2.2.1. Определение лимита стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, и срока полезного использования

Срок полезного использования ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет менее 12 месяцев. Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 40 000 рублей.

2.2.2. Определение инвентарного объекта

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

2.2.3. Переоценка ОС

Переоценка объектов ОС не осуществляется.

2.2.4. Способ начисления амортизации

Начисление амортизации по объектам ОС (по группам однородных объектов) производится линейным способом.

2.2.5. Сроки полезного использования

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Наименование группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Машины и оборудование	от 2 до 8
Транспорт	от 7 до 10
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 5 до 7
Другие виды основных средств	5

2.2.6. Способ учета затрат на ремонт ОС.

Затраты на ремонт ОС:

- включаются в себестоимость текущего отчетного периода расходы на текущие ремонты по мере их возникновения.

2.3. Запасы

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражая последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся активы, перечисленные в пунктах 3,5 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

За единицу учета запасов в Общества принимается номенклатурный номер, который присваивается каждому виду запасов в зависимости от их характеристик и предназначения.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР): путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждой номенклатуре запасов путем деления общей себестоимости запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Технологические потери, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла или физико-химическими характеристиками применяемого сырья, утвержденные в соответствующих технологических картах или сметах

технологических процессов, списываются в полном объеме на себестоимость продукции. По товарам, приобретённым для перепродажи, учёт и списание их на реализацию осуществляется по покупным ценам.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости.

Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Специальная одежда и специальная оснастка учитываются на отдельном субсчете счета 10 «Материалы».

Специальная оснастка и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальная оснастка стоимостью более 40 000 рублей и сроком использования более 12 месяцев учитываются в составе основных средств.

Потери от брака продукции, независимо от места его обнаружения (т.е. внешнего и внутреннего) и периода реализации не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции, относятся на себестоимость реализованной продукции (расходы текущего периода).

2.3.1. Единица бухгалтерского учета МПЗ

ПБУ 5.3 Единицей бухгалтерского учета МПЗ является:

- номенклатурный номер;

2.3.2. Способы оценки МПЗ по их группам (видам):

ПБУ 5.5; МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету:

- МУЗ 80
- по фактической себестоимости.

2.3.3. Способ учета транспортно - заготовительных расходов

МУЗ 83-85 Способ учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

- путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость

2.3.4. Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии

ПБУ 5.16; При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в
МУЗ 73 производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов):

- по средней себестоимости;

2.3.5. Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов отпущенных в производство или списанных на иные цели (при способах оценки по средней себестоимости или способом ФИФО)

ПБУ 5.22; Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании
МУЗ 78 (отпуске) осуществляется:

- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

2.3.6. Порядок учета тары

МУЗ 166 Тара принимается к бухгалтерскому учету:

- по фактической себестоимости.

2.3.7. Способ оценки готовой продукции

МУЗ 203-207 Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). При этом остатки готовой продукции на складе (иных местах хранения) на конец (начало) отчетного периода оцениваются в аналитическом и синтетическом бухгалтерском учете по:

- фактической производственной себестоимости.

2.3.8. Способ бухгалтерского учета выпуска готовой продукции и полуфабрикатов.

ПС Учет выпуска продукции (работ, услуг) осуществляется:
с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг).

2.3.9. Способ признания коммерческих расходов

ПБУ 10.9; Коммерческие расходы:
ПС

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.10. Способ признания управленческих расходов

ПБУ 10.9; Управленческие расходы:
ПС

- признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.3.11. Способ учета специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев

МУ135н.20-21 Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется:

- по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

2.3.12. Способ оценки товаров, приобретенных для перепродажи.

ПБУ 5.13 Оценка приобретенных товаров осуществляется:

- по стоимости приобретения.

Способ учета затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимых до момента их передачи в продажу

ПБУ 5.6/13 Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в:

- фактическую себестоимость приобретенных товаров.

2.4. Расходы будущих периодов

2.4.1. Способ списания расходов будущих периодов (по видам расходов)

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признаются 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:

- равномерно в течение срока действия договора.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания более одного года с отчетной даты, признаются в качестве долгосрочных активов и отражаются по строке 1190 в первом разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы». Однако в этом случае такие расходы будущих периодов признаются капитализируемыми в связи с тем, что формирующие их затраты не приводят к образованию объекта имущества.

Расходы будущих периодов, имеющие сроки списания менее одного года с отчетной даты, признаются в качестве краткосрочных активов и отражаются в строке 1260 второго раздела бухгалтерского баланса («Оборотные активы»).

2.5. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

2.5.1. Оценка незавершенного производства

ПБО 64 Незавершенное производство отражается:

- по прямым затратам.

2.6. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.10.10. № 167н.

2.6.1. Способ оценки оценочного обязательства:

ПБУ 8.15/20 Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

2.6.2. Способ учета оценочных обязательств

ПБУ 8.8 При признании оценочного обязательства его величина:

- относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.7. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

2.7.1. Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

ПБУ 18.19 При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО: отражаются в бухгалтерском балансе развернуто;

2.8. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

2.8.1. Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 9.4-5; РА 2007

- доходы от реализации деревянной тары
- доходы от продажи товаров и др.

2.8.2. Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

ПБУ 9.4/7; РА 2007

- доходы, связанные с продажей имущества Общества, отличного от его продукции или товаров-основных средств, материально-производственных запасов и т.д;
- доходы от поступления штрафов и пени, возмещения понесенных Обществом убытков, списание неустраиваемой кредиторской задолженности;
- рыночная стоимость оприходованного излишка имущества в результате проводимых инвентаризаций;

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

2.9.1. Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

ПБУ 10.4-5 Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, оказания услуг, выполнением работ, приобретением и продажей товаров, управлением Обществом

2.9.2. Расходы, признаваемые прочими расходами

Расходы, связанные с извлечением прочих доходов:

- расходы по выбытию имущества;
- расходы по выполнению возмездных договоров, не относящихся к категории сделок по обычным видам деятельности (договора аренды и т.п.). Данные расходы могут быть как разовыми (остаточная стоимость выбывающего амортизируемого имущества, стоимость материалов и т.п.), так и периодическими (амортизация основных средств, сданных в аренду);

Расходы, являющиеся результатом целенаправленных действий (операций), обусловленных производственной или хозяйственной необходимостью, но не сопровождающиеся соответствующими доходами – как периодические (расходы по консервации основных средств, уплата процентов по кредитам и займам, уплата налогов на основании НК РФ (налог на имущество и др.), которые не выставляются к возмещению покупателям продукции, так и разовые расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы по аннулированию производственных заказов, формирование оценочных резервов, которые не учитываются в составе производственных затрат и т.п.).

Расходы, являющиеся побочным результатом хозяйственных операций, по которым не было действий, предпринятых специально для их осуществления.

Расходы, выявленные в случае, когда предпринятые действия привели не к ожидаемому или даже к противоположному ожидаемому результату, а именно к убытку (курсовые разницы, уплаченные штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам, списанная безнадежная дебиторская задолженность).

Благотворительные и социальные расходы.

Учетная стоимость имущества, списанная при недостатке сверх норм естественной убыли при условии, что виновные лица не установлены или судом отказано во взыскании с них убытка.

Расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.): выплаты за ущерб, нанесенный окружающей среде, списание остаточной стоимости утраченных или непригодных для восстановления объектов основных средств, стоимости утраченных или испорченных материалов и товаров и т.п.

2.9.3. Способ признания коммерческих расходов

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.9.4. Способ признания управленческих расходов

Управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности;

2.10. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», отражая последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ

Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. Приказом Министерства финансов РФ №62н от 16.04.2021 г.

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами Общества государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года,

в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 «Аренда», утв. приказом Министерства финансов РФ № 208н от 16.10.2018 г.

В случаях, когда является арендатором - Общество ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». По каждому договору аренды Общество на 31 декабря 2021 года одновременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Министерства финансов РФ №204н от 17.09.2020 г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Основные средства», не пересчитывая сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. При этом балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с настоящим Стандартом таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль.

Основание. п. 49 ФСБУ 6/2020.

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам Обществом проводились и отражены на сч. 84.04 в размере 2 237 050,56 тыс. руб. по дебету (в т.ч. 1044 тыс. руб. списание недостачи, не подтвержденной инвентаризацией за 2019 г, 192 тыс. руб. списание стоимости материалов без количества на 1.01.2021г, доначисление заработной платы и страховых взносов 304 тыс. руб. расходы прошлого периода 697 тыс. руб.). По кредиту проценты полученные за 2020 год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 84.04 за 2021 г.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Направления использования прибыли						
84.04			2 237 050,56	928 777,98		-1 308 272,58
существенные расходы прошлого периода			2 237 050,56	928 777,98		-1 308 272,58
Итого			2 237 050,56	928 777,98	1 308 272,58	

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Ведение бухгалтерского учета нематериальных активов (НМА) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

6.2. Основные средства

Ведение бухгалтерского учета основных средств (ОС) осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н.

Код	Период	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		увеличение	уменьшение		
5200	за прошлый	27 131	(3 664)	4 257	-	-	(3 564)	-	-	31 388	(7 228)
5210	за текущий	31 388	(7 228)	-	(6)	3	(3 775)	-	-	31 382	(11 000)
5201	за прошлый	10 464	(1 853)	1 412	-	-	(1 308)	-	-	11 876	(3 161)
5211	за текущий	11 876	(3 161)	-	-	-	(1 308)	-	-	11 876	(4 469)
5202	за прошлый	7 007	(58)	-	-	-	(234)	-	-	7 007	(292)
5212	за текущий	7 007	(292)	-	-	-	(234)	-	-	7 007	(526)
52021	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52121	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5203	за прошлый	9 303	(1 668)	2 593	-	-	(1 959)	-	-	11 896	(3 627)
5213	за текущий	11 896	(3 627)	-	(6)	3	(2 133)	-	-	11 890	(5 757)
5204	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5214	за текущий	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5205	за прошлый	357	(85)	252	-	-	(63)	-	-	609	(148)
5215	за текущий	609	(148)	-	-	-	(100)	-	-	609	(248)
5206	за прошлый	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6.3. Прочие внеоборотные активы

Прочих внеоборотных активов нет

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н.

К концу отчетного периода произошло увеличение запасов на 6507 тыс. руб. Это связано со спецификой заготовки сырья (пиловочника) для производства тары. Заготовка пиловочника происходит в зимний период времени. В результате происходит увеличение остатков сырья для производства тары (пиловочника).

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за прошлый	30 416	-	7 865	-
	5420	за текущий	7 865	-	14 372	-
в том числе:						
Сырье, материалы и др.	5401	за прошлый	13 463	-	6 083	-
	5421	за текущий	6 083	-	12 703	-
Затраты в НЗП	5402	за прошлый	13 856	-	-	-
	5422	за текущий	-	-	1 638	-
ГП и товары отгруженные	5403	за прошлый	1 484	-	1 777	-
	5423	за текущий	1 777	-	31	-
Товары для перепродажи	5404	за прошлый	1 613	-	5	-
	5424	за текущий	5	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за прошлый	-	-	-	-
	5425	за текущий	-	-	-	-

6.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2021 г. дебиторская задолженность составляла 18299 тыс. руб. На конец отчетного периода 18400. Произошло увеличение дебиторской задолженности на 101 тыс.руб., Однако просроченной дебиторской задолженности у Общества нет.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность - всего	5510	за прошлый	8 002	-	18 299	-
	5530	за текущий	18 299	-	18 400	-
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за прошлый	4 572	-	13 701	-
	5531	за текущий	13 701	-	17 659	-
Авансы выданные	5512	за прошлый	908	-	557	-
	5532	за текущий	557	-	98	-
% по кредитам и займам	5513	за прошлый	-	-	-	-
	5533	за текущий	-	-	-	-
Прочая	5514	за прошлый	2 522	-	4 041	-
	5534	за текущий	4 041	-	643	-
в том числе:						
НДС с авансов	55141	за прошлый	182	-	111	-
	55341	за текущий	111	-	20	-
ДЗ по налогу на прибыль (сч.68)	55142	за прошлый	-	-	330	-
	55342	за текущий	330	-	17	-
ДЗ по НДС (сч.68)	55143	за прошлый	-	-	-	-
	55343	за текущий	-	-	-	-
ДЗ по прочим налогам (сч.68)	55144	за прошлый	2	-	-	-
	55344	за текущий	-	-	-	-
ДЗ по страховым взносам (сч.69)	55145	за прошлый	98	-	149	-
	55345	за текущий	149	-	54	-
Прочая ДЗ	55146	за прошлый	2 240	-	3 451	-
	55346	за текущий	3 451	-	552	-
Справочно:						
Авансы выданные	5512	за прошлый	1 090	-	668	-
	5532	за текущий	668	-	118	-
НДС от авансов полученных (сч.76АВ)	55141	за прошлый	90	-	-	-
	55341	за текущий	-	-	-	-

6.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 01.01.2021 г. кредиторская задолженность составляла 14687 тыс.руб. На конец отчетного периода 19191 тыс. руб. Произошло увеличение кредиторской задолженности на 4504 тыс. руб. это произошло в результате увеличения остатков сырья – заготовки пиловочника. Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало периода	Остаток на конец периода
Кредиторская задолженность - всего	5560	за прошлый	27 319	14 687
	5580	за текущий	14 687	19 191
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за прошлый	11 667	3 566
	5581	за текущий	3 566	8 849
Авансы полученные	5562	за прошлый	451	1

	5582	за текущий	1	-
Задолженность перед персоналом организации	5563	за прошлый	1 396	1 487
	5583	за текущий	1 487	2 196
Расчеты по налогам и сборам	5564	за прошлый	1 645	7 063
	5584	за текущий	7 063	5 011
в том числе:				
КЗ по налогу на прибыль (сч.68)	55642	за прошлый	-	-
	55842	за текущий	-	-
КЗ по НДС (сч.68)	55643	за прошлый	-	6 229
	55843	за текущий	6 229	4 398
КЗ по прочим налогам (сч.68)	55644	за прошлый	1 645	834
	55844	за текущий	834	613
Расчеты с внебюдж.фондами (сч.69 КЗ по страховым взносам)	5565	за прошлый	1 564	777
	5585	за текущий	777	1 143
Кредиты и займы (тело долга)	5566	за прошлый	3 500	-
	5586	за текущий	-	-
в том числе:				
долгосрочные	55661	за прошлый	-	-
	55861	за текущий	-	-
краткосрочные	55662	за прошлый	3 500	-
	55862	за текущий	-	-
% по кредитам и займам	5567	за прошлый	55	-
	5587	за текущий	-	-
Задолженность перед учред. по выплате доходов	5568	за прошлый	6 960	-
	5588	за текущий	-	-
Прочая	5569	за прошлый	81	1 793
	5589	за текущий	1 793	1 992
Справочно:				
Авансы полученные	5562	за прошлый	541	1
	5582	за текущий	1	-
НДС от авансов выданных (сч.76 ВА)	55641	за прошлый	-	-
	55841	за текущий	-	-

6.7. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

6.7.1. Информация о постоянных налоговых обязательствах/активах и отложенных налогах

в тыс. руб.

Показатель	2021	2020	Изменение
Прибыль до налогообложения	108	(5486)	5594
Условный доход/расход по налогу на прибыль	(29)	(1389)	1360
Постоянное налоговое обязательство			
Отложенные налоговые активы	(611)		-611
Отложенные налоговые обязательства	3		3
Текущий налог на прибыль	(637)	(1389)	-752

Ставка налога на прибыль в Свердловской области в 2021 году составила 20%

6.8. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.8.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

Виды и суммы выручки, составляющие 5% и более от общей суммы доходов отчетного периода
без НДС

в тыс.руб.

Вид выручки	2021 год	Доля в общей сумме доходов за 2019год, %	2020 год	Доля в общей сумме доходов за 2020 год, %	Изменение 2021 к 2020
Реализация деревянной тары, услуги	150562	100	148164	100	+2398
Итого:	150562	100	148164	100	+2398

6.8.2. Информация о выручке, полученной не денежными средствами

В 2020 году ООО «СПЕЦТАРА» выполняло договоры, предусматривающие оплату путем зачета взаимных требования с 2 организациями. Основная часть выручки, полученной путем зачета взаимных требования средствами, приходится на следующие организации:

в тыс.руб.

Наименование организации	Выручка, полученная путем зачета взаимных требований в 2021 году
ПАО "Корпорация ВСМПО-АВИСМА"	12296
ООО «ВСМПО-Строитель»	164
ООО « Кейтеринбург»	35
Итого:	12495

6.8.3. Информация о прочих доходах

Состав прочих доходов

в тыс.руб.

Наименование статей	2021	2020
Доходы от реализации прочего имущества	19	846
Восстановление резерва по сомнительным долгам		66
Доходы от инвентаризации и переоценки имущества	63	789
Доходы прошлых лет		1309
Доходы от аренды	62	
Доходы прочие	99	
Итого:	243	3010

6.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учета расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.9.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности – по элементам затрат приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (табл. 6.1).

6.9.2. Информация о затратах на использование энергетических ресурсов (раздел без проведения аудита)

Затраты на использование энергетических ресурсов составили 6769 тыс. руб. без НДС (2020г.: 6328 тыс. руб.), в том числе электрической энергии потреблено 626,55 МВТ. Ч что составило – 2405 тыс. руб. (2020г.: 2515 тыс. руб.), тепловой энергии - 4364 тыс. руб. (2020г.:3813 тыс. руб.).

Состав прочих расходов

в тыс.руб

Наименование статей	2021	2020
Расходы по реализации ТМЦ	33	170
Корректировка стоимости материалов		973
Налог на имущество	323	335
Создание резерва по сомнительным долгам		66
Проценты по займам		236
Банковские услуги	64	104
Амортизация	3	306
Списание НДС на прочие расходы		50
Госпошлина, судебные расходы и издержки		20
Штрафы, пени, неустойки	34	105
Расходы прошлых лет		16887
Прочие	62	
Итого:	519	19252

6.10. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08 № 48н.

Общество является дочерним обществом ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА». Перечень связанных сторон с ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» приведен на странице в сети Интернет http://www.vsm-po.ru/ru/pages/Spiski_Affilirovannih_lie

Ниже составлен перечень связанных сторон исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

6.10.1. Перечень связанных сторон¹⁴
11.9/13

ПБУ

Связанные стороны	Характер отношений
ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	Организация- участник Общества, доля участника в уставном капитале составляет 74% контролирует и оказывает значительное влияние на общество
Фролов Дмитрий Сергеевич	Учредитель Общества, доля участника в уставном капитале составляет 26% оказывает значительное влияние на Общество
Гранатюк Дмитрий Валерьевич	Директор Общества, оказывает значительное влияние на Общество
ООО «ВСМПО-ППО»	Дочернее общество ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», общества, находятся под общим контролем
ООО «ВСМПО-Автотранс»	Дочернее общество ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», общества, находятся под общим контролем
ООО «ВСМПО-Строитель»	Дочернее общество ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», общества, находятся под общим контролем
ООО «Алюминиевый профиль - ВСМПО»	Дочернее общество ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», общества, находятся под общим контролем
МСЧ Тирус	Дочернее общество ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», общества, находятся под общим контролем

6.10.2. Операции, проведенные со связанными сторонами в 2021 году

ПБУ 11.5/10/11/13

в тыс.руб.

Виды операций	
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	148233
в т.ч. ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	147894
ООО «ВСМПО-Автотранс»	101
ООО «ВСМПО-ППО»	4
ООО «ВСМПО-Строитель»	234

¹⁴ В соответствии с п.13 ПБУ 11/2008 информация об организациях, контролирующих данную организацию или контролируемых ею, подлежит раскрытию независимо от того, были ли в отчетном периоде операции между ними.

Виды операций	
Приобретение товаров (работ, услуг)	10789
в т.ч. ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА»	9784
МСЧ Тирус	356
ООО «Алюминиевый профиль-ВСМПО»	424
ООО «ВСМПО-Автотранс»	188
ООО «ВСМПО-Строитель»	35
ООО «ВСМПО-ППО»	2

6.10.3. Незавершенные операции со связанными сторонами по состоянию на 31.12.2021 г.

в тыс.руб.

Виды операций	
Дебиторская задолженность	17647
в т.ч. ПАО «Корпорация ВСМПО – АВИСМА»	17526
ООО «ВСМПО-Строитель»	121
Кредиторская задолженность	651
в т.ч. ПАО «Корпорация ВСМПО – АВИСМА»	636
МСЧ Тирус	15

6.10.4. Движения денежных средств по связанным сторонам за 2021 г.

Информация о денежных потоках отражена с учетом НДС

в тыс.руб.

Показатель	
Денежные потоки от текущих операций	
Поступления - всего	178151
в т.ч. ООО «ВСМПО-Автотранс»	121
ПАО «Корпорация ВСМПО – АВИСМА»	177472
ООО «ВСМПО-Строитель»	554
ООО «ВСМПО-ППО»	4
Платежи - всего	1777
в т.ч. ПАО «Корпорация ВСМПО – АВИСМА»	563
ООО «Алюминиевый профиль-ВСМПО»	609
МСЧ ТИРУС	375
ООО «ВСМПО-ППО»	2
ООО «ВСМПО-Автотранс»	228

6.10.5 Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

ПБУ 11.12

В состав управленческого персонала входят:

- Директор Общества

в тыс.руб.

Виды вознаграждений	Сумма
Оплата труда за отчетный период	2334
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	732
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	127
Компенсация за питание в пользу основного управленческого персонала	-

6.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

На конец отчетного периода сформированы следующие оценочные обязательства:
Резерв на предстоящую оплату отпусков – 1534 тыс. руб.;

6.12. Информация о рисках (раздел без проведения аудита)

Основным покупателем готовой продукции, производимой Обществом является ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА», которое имеет валютные, кредитные риски, имеет финансовые вложения в дочерние компании. Риски, присущие Корпорации, оказывают влияние на положение Общества. Информация о рисках представлена на сайте www.vsmpro.ru, раздел «Инвесторам».

6.13. Информация о чистых активах

в тыс.руб

Наименование показателя	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Чистые активы	33980	35211	42086

- Общество исполняет свои текущие налоговые обязанности и обязанности перед внебюджетными фондами;
- Общество не имеет непогашенных в установленные сроки задолженностей перед работниками по заработной плате;
- Общество проводит мероприятия, направленные на увеличение доходов и сокращение издержек производства, чем улучшает свое финансовое состояние

7. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Общества отсутствуют события после отчетной даты.

Данные пояснения являются приложением к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «СПЕЦТАРА» за 2021 год, которая включает в себя следующие документы:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

8. ДОПУЩЕНИЕ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество оценивает допущение о непрерывности деятельности как надлежащее, поскольку Общество входит в Группу компаний ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА» и основным покупателем продукции (услуг, работ) Общества является ПАО «Корпорация ВСМПО-АВИСМА».

Руководство ПАО «Корпорации ВСМПО-АВИСМА» предприняло ряд действий, направленных на снижение рисков, связанных с последствиями пандемии коронавируса, и считает возможным улучшение ситуации в 2021–2022 гг. и восстановление спроса на продукцию до уровня 2019 года. Руководство ПАО «Корпорации ВСМПО-АВИСМА» считает, что в текущих условиях и с учетом восстановления спроса в авиакосмической отрасли в 2022 году, Группа компаний способна продолжать свою деятельность непрерывно.

Существенная неопределенность в отношении способности ООО «СПЕЦТАРА» продолжать свою деятельность непрерывно - отсутствует.

Директор

ООО «СПЕЦТАРА»



Д.В.Гранатюк

1 февраля 2021 года

Список нормативных документов

ФЗ 402	Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
ФЗ 214	Федеральный закон от 30.12.04 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты РФ».
ФЗ 261	Федеральный закон от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».
ПБО	Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н.
ПБУ 1	Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 106н.
ПБУ 2	Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.10.08 № 116н.
ПБУ 3	Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.11.06 № 154н.
ПБУ 4	Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н.
ПБУ 5	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 № 44н.
ПБУ 6	Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01. Утверждено приказом Минфина РФ от 30.03.01 № 26н (в редакции приказа Минфина РФ от 12.12.05 № 147н.
ПБУ 7	Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98. Утверждено приказом Минфина РФ от 25.11.98 № 56н.
ПБУ 8	Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.
ПБУ 9	Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 32н.
ПБУ 10	Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.05.99 № 33н.
ПБУ 11	Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 29.04.08 №48н.
ПБУ 12	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010. Утверждено приказом Минфина РФ от 08.10.2010 № 143н.
ПБУ 13	Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000. Утверждено приказом Минфина РФ от 16.10.00 № 92н.
ПБУ 14	Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007. Утверждено приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.
ПБУ 15	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 06.10.08 № 107н.
ПБУ 16	Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 02.07.02 № 66н.
ПБУ 17	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 115н.
ПБУ 18	Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 19.11.02 № 114н.
ПБУ 19	Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02. Утверждено приказом Минфина РФ от 10.12.02 № 126н.

ПБУ 20	Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03. Утверждено приказом Минфина РФ от 24.11.03 № 105н.
ПБУ 21	Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» ПБУ 21/2008. Утверждено приказом Минфина РФ от 6.10.08 № 106н.
ПБУ 22	Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/2010. Утверждено приказом Минфина от 28.06.2010 № 63н.
ПБУ 23	Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011. Утверждено приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н
ПБУ 24	Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» ПБУ 24/2011. Утверждено приказом Минфина от 06.10.2011 № 125н
ПЗ-4	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 21.12.2009 «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПЗ-5	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 22.06.2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации».
ПЗ-9	Обобщение практики применения законодательства. Информация Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».
ПМ 7	Письмо Минфина РФ от 12.01.2012 № 07-02-06/5
ПС	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.00 № 94н.
П66Н	Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
РА 2007	Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2007 год, направлены Письмом Минфина РФ от 29.01.08 № 07-05-06/18.
УДУ	Указания об отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.01.01 № 97н.
ИСМФ	Информационное сообщение Минфина РФ «О раскрытии в бухгалтерской отчетности государственных корпораций, федеральных государственных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ с преобладающим государственным участием, получающих различные виды государственной поддержки, информации о вознаграждениях руководящего состава» от 2 июня 2010 года.
МРПА	Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. Утверждены приказом Минфина РФ от 21.03.00 № 29н.
МУ 135н	Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденные Приказом МФ РФ от 26.12.2002 № 135н.
МУЗ	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом Минфина РФ от 28.12.01 № 119н.
МУОС	Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.10.03 № 91н.
МУР	Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций. Утверждены приказом Минфина РФ от 20.05.03 № 44н.
УЛ	Указания об отражении в учете операций по договору лизинга. Утверждены приказом Минфина РФ от 17.02.97 № 15.