

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2021 год
по ООО «Белфорт»

Содержание

1. Описание деятельности	3
2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6
3. Пояснения к строкам отчетности	7
3.1 Нематериальные активы (строка 1110)	7
3.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120)	9
3.3 Основные средства (строка 1150) и доходные вложения в материальные ценности (строка 1160)	11
3.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строки 1170 и 1250)	15
3.5 Прочие активы (строки 1190 и 1270)	17
3.6 Запасы (строка 1210)	17
3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)	18
3.8 Дебиторская задолженность (строка 1230, 1240)	19
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты	22
3.10 Чистые активы (строка 3600)	23
3.11 Кредиты и займы полученные (строки 1410 и 1510)	24
3.12 Кредиторская задолженность (строка 1520)	25
3.13 Оценочные обязательства (строка 1540)	28
3.14 Прочие обязательства (строки 1440 и 1550)	30
3.15 Обеспечения полученные и выданные	31
3.16 Прибыль (убыток) от продаж (строка 2110 – 2200)	33
3.17 Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)	35
3.18 Учет расчетов по налогу на прибыль (строки 2300 – 2460)	37
3.19 Активы и обязательства в иностранной валюте	38
4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность	39
4.1 События после отчетной даты	39
4.2 Вознаграждение ключевого управленческого персонала	39
4.3 Информация о затратах на энергетические ресурсы	39
4.4 Информация о связанных сторонах	40

1. Описание деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2021 году являлись: оптовая торговля канцтоварами, оргтехникой, мебелью, оборудованием, услугами населению по ремонту и обслуживанию электротехники

Кроме этого, Общество может осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством РФ.

Общество имеет следующие коды:

- ОКАТО – 63401364000 ;
- ОКПО – 47738894;
- ОКОГУ – 49001;
- ОКТМО – 63701000;
- ОКФС – 16;
- ОКОПФ – 12100

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Белфорт».

Сокращенное наименование: ООО «Белфорт».

Место нахождения: 410019, г. Саратов, ул. Аэропорт, дом 1.

Государственный регистрационный номер: 1026402205521

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату 15 человек, среднесписочная работающих на 31.12.2020 г. 8 человек, на 31.12.2019 – 12 человек.

Уставный капитал Общества на отчетную дату 110 тыс. руб.

По результатам деятельности за 2021 год начислены дивиденды 0 тыс. руб., за 2020 год начислены дивиденды 0 тыс. руб., за 2019 год начислены 0 дивиденды тыс. руб.

Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа: директор.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

При оценке существенности показателей, подлежащих отдельному представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет более 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- ✓ в «Бухгалтерском балансе» - валюта баланса и/или отдельная статья;
- ✓ в «Отчете о финансовых результатах» - общая сумма доходов или общая сумма расходов.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, при утверждении новых способов учета, изменении учетной политики, оценки последствий ошибок и в иных аналогичных случаях, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности составляет более 5%.

3. Пояснения к строкам отчетности

3.1. Нематериальные активы (строка 1110)

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2008 «Учет нематериальных активов».

Структура показателя строки «Нематериальные активы» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нематериальные активы всего, в т.ч			
НМА в эксплуатации			
Незавершенные вложения в НМА			

Стоимость нематериальных активов погашается линейным способом. В бухгалтерском балансе используемые нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования (переоценка нематериальных активов не производится).

Сроки полезного использования нематериальных активов:

Наименование группы/актива	Способ амортизации	Срок полезного использования
Патенты	Линейный	От 5 до 19 лет
Товарные знаки	Линейный	От 9 до 9 лет
Программы, базы данных	Линейный	От 1 до 10 лет

В отчетном периоде срок полезного использования нематериальных активов не изменялся.

Наличие и движение нематериальных активов представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Амортизация		Выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
						Первоначальная стоимость в т.ч	Амортизация			
Нематериальные активы – всего, в т.ч.	5100	2021								
	5100	2020								
Патенты на изобретения	5101	2021								
	5111	2020								
Патенты на полезные модели	5102	2021								
	5102	2020								
Патенты на промышленные	5103	2021								

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
						Первоначальная стоимость в т.ч.	Амортизация			
образцы	5103	2020								
			списано за счет 91сч.							
Программы, Базы данных	5104	2021								
5104	2020									
Товарные знаки	5105	2021								
5105	2020									

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (учитываются на балансе и используются в деятельности Общества):

Вид нематериального актива	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Всего	5130			
Патенты	5131			
Товарные знаки	5132			
Прочие виды НМА	5133			

Расшифровка незаконченных вложений в нематериальные активы:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
				Затраты за период	Списано	Принято к учету	
Незаконченные операции - всего							
Патенты							
Товарные знаки							
Прочие виды НМА							

3.2 Результаты исследований и разработок (строка 1120)

Бухгалтерский учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ осуществляется в соответствии с ПБУ 17/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.02г. №115н.

Структура показателя строки «Результаты исследований и разработок» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Результаты исследований и разработок всего, в т.ч	-	-	-
Результаты НИОКР	-	-	-
Незавершенные вложения в НИОКР	-	-	-

Срок списания расходов определяется руководителями департаментов, управлений, служб, где будут использоваться результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, и не превышает 5 лет.

Списание расходов производится линейным способом.

Наличие и движение результатов НИОКР в отчетном периоде представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Списано на расходы		Выбыло		Часть стоимости, списанной на расходы за период	Первоначальная стоимость	Списано на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР – всего, в т.ч.	5140	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, подлежащие правовой охране	5141	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
НИОКР, не подлежащие правовой охране	5142	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5152	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР представлены следующими показателями:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало периода	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в ОС	
Незаконченные операции – всего	5160	За 2021	-	-	-	-	
	5160	За 2020	-	-	-	-	
НИОКР, подлежащие правовой охране	5161	За 2021	-	-	-	-	
	5171	За 2020	-	-	-	-	
НИОКР, не подлежащие правовой охране	5162	За 2021	-	-	-	-	
	5172	За 2020	-	-	-	-	

Понесенные Обществом расходы на получение новых знаний, поиск, оценку и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний, на поиск альтернативных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг, на формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным материалам, устройствам, продуктам, процессам, системам или услугам признаются в момент их осуществления и не включаются в стоимость актива.

Для определения момента начала включения затрат в стоимость актива Общество руководствуется признаками, свидетельствующими о вероятности получения экономической выгоды от результатов работы. Такими признаками, в частности, признаются: техническая осуществимость и намерение завершения создания актива; возможность использовать результаты работ для производственных и (или) управленческих нужд организации; возможность продемонстрировать наличие рынка для продукции, создаваемой с помощью результатов исследований и разработок, либо полезность этих активов для внутренних целей; наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки и использования актива; возможность надежно измерить затраты, относящиеся к активу в процессе его разработки.

3.3 Основные средства (строка 1150) и доходные вложения в материальные ценности

(строка 1160)

К основным средствам в бухгалтерском балансе отнесены активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, первоначальная стоимость которых превышает 40 тыс. руб. (по принятым к учету до 01.01.2014 - 20 тыс. руб.).

К доходным вложениям в материальные ценности отнесены объекты, отвечающие критериям признания основных средств, но приобретенные исключительно для передачи в аренду и лизинг. Помещения в зданиях, эксплуатируемых организацией, и иные объекты, временно не используемые и переданные в аренду, представлены в бухгалтерском балансе по статье «Основные средства».

Структура показателя строки «Основные средства» в бухгалтерском балансе:

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Основные средства всего, в т.ч.:	6833	8274	9381
Основные средства в эксплуатации	6833	8274	9381
Незавершенные вложения в основные средства			
Оборудование к установке			
Авансы, выплаченные поставщикам по договорам, связанным с инвестициями в основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности всего, в т.ч.			
Доходные вложения в эксплуатации	-	-	-
Незавершенные вложения в материальные ценности	-	-	-

В момент ввода в эксплуатацию объект основных средств, включается в амортизационную группу, определяемую в соответствии с Классификацией основных средств, утв. постановлением Правительства №1. Срок полезного использования устанавливается по нижнему (минимальному) пределу амортизационной группы.

Принятые сроки полезного использования объектов основных средств (по основным группам):

Наименование группы	Срок полезного использования
1	2
Здания	От 30 до 40 лет

Наименование группы	Срок полезного использования
Сооружения и передаточные устройства	От 15 до 25 лет
Машины и оборудование	От 2 до 15 лет
Транспортные средства	От 3 до 10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 3 до 7 лет
Земельные участки	Не амортизируются

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации. Стоимость всех объектов погашается линейным способом. Переоценка основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов. Стоимость данных объектов списывается на соответствующие счета затрат в момент передачи объекта в эксплуатацию.

Расходы на ремонт основных средств отражаются в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления.

Наличие и движение используемых в деятельности основных средств представлено следующими показателями (без учета незавершенных капитальных вложений):

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
						Первоначальная стоимость	Амортизация			
Основные средства – всего, в т. ч.	1150	2021	22406	14132	196			1636	22602	15768
	1150	2020	22288	12907	445	327	327	1552	22406	14132
Здания		2021	11500	7411				767	11500	8178
		2020	11500	6644				767	11500	7411
Сооружения и передаточные устройства										
Машины и оборудование		2021	5477	5062	196			195	5673	5257
		2020	5359	5283	445	327	327	106	5477	5062
Транспортные средства		2021	5429	1659				674	5429	2333
		2020	5429	980				679	5429	1659
Производственный и хозяйственный инвентарь										
Авансы,										

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Амортизация	Поступило	Выбыло		Начислена амортизация	Первоначальная стоимость	Амортизация
						Первоначальная стоимость	Амортизация			
выплаченные поставщикам по договорам, связанным с инвестициями в основные средства										
Другие виды основных средств										
Земельные участки										

Информация о структуре незавершенных капитальных вложений в основные средства представлена в таблице.

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего							
Строительство и монтаж ОС							
Реконструкция и модернизация							
Оборудование к установке							
Земельные участки							
Прочее							

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации:

Наименование показателя	Код строки	В отчетном периоде (тыс.руб.)	В предыдущем отчетном периоде (тыс.руб.)
Увеличение стоимости в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего			
Прочее (менее 5% строки 1150)			

Иное использование основных средств:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду (лизинг) основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду (промышленная эксплуатация) основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			

3.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) (строки 1170 и 1250)

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Информация о структуре долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице (без начисленных процентов к получению) в ретроспективе:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Корректировка*	Поступило	Выбыло (погашено)		Рыночной стоимости (резерв под обесценение)	Первоначальная стоимость	Корректировка
						Первоначальная стоимость	Корректировка			
Наличие и движение финансовых вложений	5300	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	За 2020							-	-
Долгосрочные – всего, в т.ч	5301	За 2021							-	-
	5311	За 2020							-	-
Долевые ЦБ	5302	За 2021							-	-
	5312	За 2020							-	-
Долговые ЦБ	5303	За 2021							-	-
	5313	За 2020							-	-
Займы	5304	За 2021							-	-
	5314	За 2020							-	-
Права требования	5305	За 2021							-	-
	5315	За 2020							-	-
Прочие	5306	За 2021							-	-
	5316	За 2020							-	-
Краткосрочные – всего, в т.ч.	5305	За 2021							-	-
	5315	За 2020							-	-
Долевые ЦБ	5306	За 2021							-	-
	5316	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ЦБ	5306	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5306	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	За 2020							-	-
Права требования	5307	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5308	За 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	За 2020	-	-	-	-	-	-	-	-

* *Корректировка первоначальной стоимости формируется как: (1) разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; (2) величина резерва под обесценение финансовых вложений - по финансовым вложениям, по которым не определяется рыночная стоимость.*

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году не создавался.

Проценты, причитающиеся к получению в отчетном периоде, составили 0,00 руб. (в предыдущем отчетном периоде тыс. руб.).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Способы оценки финансовых вложений в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

3.5 Прочие активы (строки 1190 и 1270)

Прочие активы в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Наименование показателя	На 31.12.21 (тыс. руб.)	На 31.12.20 (тыс. руб.)	На 31.12.19 (тыс. руб.)
Прочие внеоборотные активы, в т.ч			
Предварительная оплата вложений во внеоборотные активы			
Неисключительные права пользования НМА со сроком погашения св. 12 мес.			
НДС в части предварительной оплаты покупателей со сроком исполнения обязательств св. 12 мес. после отчетной даты			
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов			
Расходы будущих периодов со сроком погашения св. 12 мес.			
Прочие долгосрочные активы (не более 5% от строки 1190)			
Прочие оборотные активы, в т.ч			
НДС по авансам полученным			
Неисключительные права использования НМА со сроком погашения менее 12 мес.			
НДС, начисленный при исполнении функций налогового агента и применении ставки 0%			
Денежные документы			
Прочие краткосрочные активы (не более 5% от строки 1260)			

3.6 Запасы (строка 1210)

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. №44н.

Материалы в бухгалтерской отчетности оценены в сумме фактических затрат по их приобретению с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Стоимость товаров, принимаемых к учету, формируется с учетом всех расходов, связанных с приобретением, включая транспортные расходы, заготовительные расходы, и таможенные пошлины.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Способы оценки материально-производственных запасов в отчетном и предшествующем периоде не изменялись.

Движение запасов в отчетном периоде представлено следующими показателями:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			Себестоимость	Резерв		Выбыло		Убыток и от снижения стоимости	Себестоимость	Резерв
						Себестоимость	Резерв			
Запасы - всего	1210	2021	43249		392522	377883			57887	
	1210	2020	42885		333522	333158			43249	-
Материалы										-
Затраты в незавершенном производстве										-
Товары										-
Готовая продукция										-
Затраты на освоение новых производств										-
Основные средства для продажи										-
Расходы будущих периодов										-

Резерв под снижение стоимости ТМЦ предприятие в 2021 году не создавало.

Запасы, переданные в залог:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Запасы, находящиеся в залоге по договору. - всего. В т.ч.	5445	-	-	-
Товары	5446	-	-	-
Готовая продукция	5447	-	-	-

Материально-производственные запасы, принадлежащие третьим лицам (хранение, переработка, комиссия и т.п.), учитываются за балансом в оценке, предусмотренной в соответствующих договорах и приемо-передаточных документах (актах, накладных и т. д.). Стоимость запасов, находящихся на ответственном хранении на 31.12.2021 года составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2020 года составляла 0 тыс. руб., на 31.12.2019 – 0 тыс. руб.).

3.7 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (строка 1220)

Остаток не предъявленного к налоговому вычету налога на добавленную стоимость по счетам-фактурам поставщиков составляет:

Основание для учета суммы в качестве актива	Сумма (тыс. руб.)	
	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Приобретение/создание основных средств	-	-
Операции, облагаемые по ставке 0% до подтверждения	-	-
Приобретение/создание НМА и НИОКР	-	-
НДС по материалам, используемым для осуществления операций с длительностью производственного цикла свыше 6 месяцев, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006г. №468	-	-
НДС по материалам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС	-	-
Прочие (позднее поступление счетов-фактур и т.п.)	-	-
Итого	-	-

3.8 Дебиторская задолженность (строка 1230, 1240)

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами с покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок и НДС.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе представляется за минусом созданного резерва.

Наличие и движение краткосрочной дебиторской задолженности представлено следующими показателями (данные о движении раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной в одном отчетном периоде):

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Задолженность	Резерв	Принято к учету	Погашено	Списано в состав прочих расходов	Созданы /восстановлены /использованы резерва	Задолженность	Резерв
Краткосрочная – всего, в т.ч.	5510	2021	41833						33537	
	5510	2020	40307						41833	
Покупатели и заказчики	5511	2021								
	5511	2020								
Авансы выданные	5512	2021								
	5512	2020								
Прочие дебиторы (не более 5% строки 1230)	5513	2021								
	5513	2020								

Наличие и движение долгосрочной дебиторской задолженности представлено следующими показателями:

Вид	Код	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
-----	-----	--------	----------------	---------------------	------------------

задолженности	строки		Задолженность	Резерв	Принято к учету	Погашено	Списано в состав прочих расходов	Создание /восстановление/использование резерва	Задолженность	Резерв
Долгосрочная – всего. в т.ч.	5501	За 2021								
	5501	За 2020								
Покупатели и заказчики	5502	За 2021								
	5502	За 2020								
Авансы выданные	5503	За 2021								
	5503	За 2020								
Прочие дебиторы	5504	За 2021								
	5504	За 2020								

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создается по всем видам дебиторской задолженности составил тыс. руб.

- ✓ Задолженность, обеспеченная гарантиями и поручительствами (учет обеспечений ведется за балансом на счете 008);
- ✓ Задолженность Обществ, входящих в интегрированную структуру связанных сторон (аффилированные лица по ПБУ 11/2008).
- ✓ Задолженность, погашенная до даты подписания финансовой (бухгалтерской) отчетности (факт погашения не позволяет признать такую задолженность сомнительной);
- ✓ Задолженности контрагента, перед которым имеется кредиторская задолженность в сопоставимой сумме;
- ✓ Задолженность контрагента, если такая задолженность контролируется организацией и не погашается либо в результате намерения сторон совершить сделку, которая приведет к возникновению встречных обязательств, либо по иным аналогичным зависящим от организации причинам.

Величина резерва определяется ежегодно отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от срока просрочки платежа:

- ✓ По задолженности со сроком возникновения свыше 90 до 365 дней резерв создается в размере 50 процентов;
- ✓ По задолженности со сроком возникновения свыше 1 года резерв создается в размере 100 процентов.

Если сторонами в дополнение к условиям договора совершены юридические действия, определенно свидетельствующие о достижении договоренности об отсрочке платежа (получено и акцептовано гарантийное письмо с указанием более поздней даты оплаты, например), течение срока начинается с новой согласованной даты.

Штрафные санкции, неустойки начисленные дебиторам в отчетном периоде составили тыс.руб.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021 (тыс. руб.)		На 31.12.2020(тыс. руб.)		На 31.12.2019	
		Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора
Всего, в т.ч.	5540						-
Покупатели и заказчики	5541						-
Авансы выданные	5542						-
Прочие дебиторы	5543						-

Нереальная ко взысканию дебиторская задолженность в отчетном периоде составила тыс. руб. (списано по приказу №324/П от 31.12.19г.) С целью контроля над возможностью истребования после списания задолженность в течение 5 лет учитывается за балансом.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам для целей представления информации в бухгалтерском балансе и в отчете о движении денежных средств относятся:

Денежные средства на счетах в кредитных учреждениях и в кассе организации;

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

(1) депозиты, открытые в кредитных учреждениях с полным сроком погашения не более 3-х месяцев;

(2) беспроцентные векселя кредитных организаций, используемые как средство расчетов;

(3) векселя кредитных организаций, предусматривающие начисление процентов, срок погашения которых не превышает 3-х месяцев от даты составления.

Остаток денежных средств, представленный в бухгалтерском балансе, состоит из следующих показателей:

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчетные счета (сч.51)	79	93	49
Переводы в пути (сч. 57)			
Специальные счета в банках (сч.55)			
Валютные счета (сч.52)			
Касса (сч.50)			
Денежные эквиваленты			
Итого (тыс.руб.)	79	93	49

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 при формировании показателей отчета о движении денежных средств за 2021 год:

1) весь налог на добавленную стоимость, уплаченный поставщикам и полученный от покупателей, исключен из денежных потоков и представлен в составе потоков от текущих операций по строке 4119 (4129) свернуто:

Показатель	За 2021 год	За 2020 год
НДС, поступивший от покупателей по текущим операциям		
НДС, уплаченный поставщикам по текущим операциям		
НДС, уплаченный в бюджет		
НДС, возмещенный из бюджета		
Итого отнесено в строку 4119		
Итого отнесено в строку 4129		

3.10 Чистые активы (строка 3600)

Величина чистых активов Общества удовлетворяет требованиям Гражданского кодекса Российской Федерации. Чистые активы за 2021 год составили 26110 тыс. руб., за 2020 год составили 23888 тыс. руб., за 2019 год составили 22268 тыс. руб.

При подготовке настоящей финансовой (бухгалтерской) отчетности руководство организации предполагает, что организация будет осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности в дальнейшем или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что организация сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности.

Увеличение чистых активов на отчетную дату составляет 2222 тыс. руб., за 2020 год увеличение чистых активов составило 1620 тыс. руб....

3.11 Кредиты и займы полученные (строки 1410 и 1510)

Бухгалтерский учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 107н. В бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе **Общества** обязательства отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме денежных средств, фактически полученных по договору займа (кредитному договору) и не возвращенных на отчетную дату (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

Сумма задолженности по займам и кредитам сформирована как сумма основного долга тыс. руб. (за аналогичный период предыдущего года тыс.руб.), так и причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты согласно условиям договоров (п. п. 2, 4, 15, 16 ПБУ 15/2008, п. п. 73, 74 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности) в сумме тыс. руб. и отражена в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств по заемным средствам.

Если срок уплаты процентов по долгосрочному займу составляет менее 12 месяцев, то сумма задолженности по их уплате отражается по строке 1510 "Заемные средства" разд. V "Краткосрочные обязательства" (Письмо Минфина России от 28.01.2010 N 07-02-18/01).

В соответствии с учетной политикой проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору) начисляются равномерно (в последний день каждого месяца в соответствии с условиями договора) и признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Обязательства по кредитам и займам в бухгалтерском балансе представлены следующими показателями:

Вид обязательств	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2020 (тыс. руб.)	На 31.12.2019 (тыс. руб.)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты банков			
Полученные займы			
Собственные векселя			
Проценты по долговым обязательствам, подлежащие погашению более, чем через 12 месяцев			
Прочие долгосрочные заемные средства			
Краткосрочные обязательства			
Кредиты банков	44962	45610	46646
Полученные займы			
Собственные векселя			
Проценты по краткосрочным долговым обязательствам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев			
Проценты по долгосрочным долговым обязательствам, подлежащие погашению в течение 12 месяцев			
Прочие краткосрочные заемные средства	-	-	-

На отчетную дату (31.12.2020) дополнительные денежные средства не привлечены.

3.12 Кредиторская задолженность (строка 1520)

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлены следующими показателями:

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало периода	Принято к учету	Погашено	Списано в состав прочих доходов	На конец периода
Краткосрочная – всего. В т.ч.	1520	2021	24599				33029
	1520	2020	24744				24599
Поставщики и подрядчики							
Авансы полученные							
Расчеты с персоналом							
Расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию							
Расчеты с учредителями по дивидендам и взносам в уставный капитал							
Прочие кредиторы							

Штрафные санкции, предъявленные кредиторами в отчетном периоде составили тыс руб.

Просроченная кредиторская задолженность в тыс. руб.:

Вид задолженности	Код строки	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2020 (тыс. руб.)	На 31.12.2019 (тыс. руб.)
Всего, в т.ч.	5590	-		
Поставщики и подрядчики	5591	-		
Авансы полученные	5592	-		
Расчеты с персоналом	5593	-		
Расчеты с бюджетом и фондами	5594	-		
Расчеты по налогам, сборам и социальному страхованию	5595	-		
Прочие кредиторы	5596	-		

Наличие и движение долгосрочной кредиторской задолженности представлено следующими показателями:

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало периода	Принято к учету	Погашено	Списано в состав прочих доходов	На конец периода
Долгосрочная – всего. В	5551	2021	-	-	-	-	-

Вид задолженности	Код строки	Период	На начало периода	Принято к учету	Погашено	Списано в состав прочих доходов	На конец периода
т.ч.	5551	2020	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5552	2021	-	-	-	-	-
	5552	2020	-	-	-	-	-
Авансы покупателей и заказчиков	5553	2021	-	-	-	-	-
	5553	2020	-	-	-	-	-
Прочие кредиторы	5554	2021	-	-	-	-	-
	5554	2020	-	-	-	-	-

В таблице приведена расшифровка уплаченных налоговых платежей по данным бухгалтерского учета за 2021 и 2020 гг.

n/n	Вид налога	Уплачено в 2021 году (тыс.руб.)	Уплачено в 2020 году (тыс.руб.)
1.	Федеральные налоги		
1.1	Социальные налоги (в т.ч. травматизм)	437	477
1.2	НДС	1280	1275
1.3	НДФЛ	234	221
1.4	Налог на прибыль	566	447
1.5	Водный налог		
1.6	Государственная пошлина		
1.7	Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов, загрязн. окр. среды		
1.8	Федеральные налоги, утратившие силу		
2.	Региональные налоги		
2.1	Налог на имущество организаций	183	200
2.2	Транспортный налог	96	97
2.3	Региональные налоги, утратившие силу		
3	Местные налоги		
3.1	Земельный налог	158	130
3.2	Местные налоги, утратившие силу	-	-
4	Специальные налоговые режимы		
4.1	ЕНВД	-	-
5	По графику реструктуризации		

3.13 Оценочные обязательства (строка 1540)

Порядок признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств установлен Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Согласно п. 8 ПБУ 8/2010 по строке 1540 "Оценочные обязательства" отражаются учитываемые

Наименование показателя	На 31.12.2021 (тыс. руб.)	На 31.12.2020 (тыс. руб.)	На 31.12.2019 (тыс. руб.)
НДС по долгосрочным авансам выданным	-	-	-
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (не более 5% от строки 1450)	-	-	-
Прочие краткосрочные обязательства, в т.ч	-	-	-
НДС с авансов выданных	-	-	-

3.15 Обеспечения полученные и выданные

1. Обеспечения, полученные Обществом:

Вид обеспечений	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Всего (тыс. руб.), в т.ч.	5800			
Банковские гарантии (в пользу третьих лиц)	5801			
Поручительства	5802			
Залог основных средств	5803			
Залог оборотных активов	5804			
Залог ценных бумаг	5805			
Векселя третьих лиц	5806			
Прочие обеспечения (залог)	5807			

Расшифровка обеспечений полученных Обществом по состоянию на 31.12.2021 года:

Вид обеспечений	Характер обязательств	Срок действия	Сумма
Поручительства			
Залог имущества (квартиры) сотрудника предприятия у .			
Банковские гарантии (в пользу третьих лиц)	Обеспечение надлежащего исполнения обязательств по Государственному контракту	От 1 до 3 месяцев	
Договор залога права (требования)			

2. Обеспечения, выданные Обществом:

Вид обеспечений	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.18
Всего, в т.ч.	5810			
Поручительства	5811			
Залог основных средств	5812			
Прочие	5813	-	-	-

Расшифровка обеспечений выданных Обществом по обязательствам третьих лиц по состоянию на 31.12.2021 год:

Вид обеспечений	Характер обязательств	Организация, за которую выдано обеспечение	Срок действия	Сумма	Превышение стоимости актива над суммой обязательства
-	-	-	-	-	-

Расшифровка обеспечений выданных Обществом по собственным обязательствам по состоянию на 31.12.2021 года:

Вид обеспечений	Характер обязательств	Организация, за которую выдано обеспечение	Срок действия	Сумма (тыс. руб.)	Превышение стоимости актива над суммой обязательства
Кредитный договор об открытии кредитной линии	Договор поручительства				
Кредитный договор об открытии кредитной линии	Договор поручительства				
ИТОГО:					

3. Обеспечения, выданные за Общество третьими лицами:

Вид обеспечений	Код строки	На 31.12.20	На 31.12.19	На 31.12.2019
Всего, в т.ч.	5800	-	-	-
Банковские гарантии	5801	-	-	-
Поручительства	5802	-	-	-
Залог основных средств	5803	-	-	-

3.16 Прибыль (убыток) от продаж (строка 2110 – 2200)

Доходами по обычным видам деятельности признаются доходы на выполнение заказов по следующим направлениям:

Выручка от реализации определяется по методу начисления. Датой получения дохода признается дата, указанная сторонами в первичном документе, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества) в оплату за реализованные товары (работы, услуги), переданные имущественные права.

Доходы по реализованным товарам и продукции (научно-техническая продукция, оборудование, запасные части, иные материальные ценности) признаются по мере передачи права собственности на материальные ценности покупателю/заказчику и совпадает с датой признания доходов в бухгалтерском учете. При реализации товаров с отложенным переходом права собственности, датой получения дохода является дата, установленная в договоре с покупателем/заказчиком.

Выручка определяется исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателями (заказчиками). В отчете о прибылях и убытках все доходы представлены в оценке нетто – за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы в виде выручки от оказания услуг в размере договорной стоимости, выраженной в иностранной валюте, принимаются к бухгалтерскому учету по курсу Банка России, действующему на дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг. Такие доходы в последующем не пересчитываются в связи с изменением курса иностранной валюты. Пересчету подлежит дебиторская задолженность заказчика по оплате оказанных услуг. Задолженность пересчитывается на отчетные даты и на дату ее погашения (п. п. 4, 5, 6, 7 ПБУ 3/2006, Приложение к ПБУ 3/2006).

Коммерческие и Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные расходы учитываются с применением счета 26 и распределяются на внешние заказы в процентном соотношении (п.64 Положения №34Н, п.9ПБУ 10/99). Распределение затрат производится при закрытии периода на группу статей затрат основного производства «Накладные затраты», подгруппа «Общехозяйственные затраты». Списываются накладные расходы по утвержденному (Представителями Заказчика) проценту накладных расходов по договорам. Общехозяйственные расходы распределяются пропорционально основной заработной плате производственных рабочих. (Отраслевые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости). Отклонение плановых от фактических накладных расходов отражается на счете 96.02. (по состоянию на 31.12.2020 сальдо по счету 96.02 не имеется). На продукцию, работы и услуги внутрипроизводственного оборота общехозяйственные затраты не распределяются.

«Коммерческие расходы» учитываются на счете 44 и используются для учета затрат, связанных с отгрузкой готовой продукции заказчикам и понесенных после выпуска продукции. Введение субконто «номенклатурная группа» на счет 44 обеспечивает отнесение затрат к определенному заказу. Закрытие счета 44 производится в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» того отчетного периода, в котором они возникли. В 2020 году коммерческие расходы сформировались в сумме тыс.руб. (2019 год- тыс.руб., 2017 год - тыс.руб.).

Структура затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) представлена следующими показателями:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 год (тыс. руб.)	За 2020 год (тыс. руб.)
Материальные затраты			
Расходы на оплату труда			
Отчисления на социальные нужды			
Амортизация			
Прочие затраты			
Итого по элементам			
Прирост незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Уменьшение незавершенного производства, готовой продукции и др.			
Итого расходы по обычным видам деятельности			

3.17 Прочие доходы и расходы (строки 2320 – 2350)

В данной таблице расшифровываются прочие доходы и расходы, превышающие 5% от совокупности.

Показатель	За 2021 год		За 2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Прочие доходы всего				
в том числе				
Материалы, ОС (продажа с НДС и без НДС)				

Показатель	За 2021 год		За 2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Излишне начисленные резервы				
Курсовые разницы				
Доход (коммунальные услуги)				
Доходы прошлых лет				
Неустойка, штрафы по контракту				
Возмещение затрат от юрид.лиц, физ.лиц				
прочие доходы				
Прочие расходы				
в том числе				
Остаточная стоимость от списания, продажи, амортизация ОС				
Материалы (продажа)				
Командировочные расходы ПЗ				
Расходы на благотворительность				
Квота по инвалидам				
Дополнительные отпуска				
Материальная помощь к отпуску				
Расходы по здравпункту				
Банковские услуги				
Компенсация ипотечного кредитования				
Материальная помощь в связи с юбилейной датой, по семейным обстоятельствам, за стаж работы, при рождении, материальная помощь в связи с уходом на пенсию				
Оказание ритуальных услуг, материальная помощь на похороны				
Списание материалов				
Курсовая разница				
Вознаграждение авторам				
Услуги прошлых лет, списание дебит.зад-ти, резерв сомнит.дебит.зад-ти				
Компенсация до 3-х лет				
Госпошлина				
Ущерб, штрафы				
Закрытие тем, заказов				
Членские взносы				
Доплата за оформление б/л, проездные билеты, охрана труда, доска почета, питание сотрудников, путевки, мед.услуги и т.д.				
Представительские расходы				

Показатель	За 2021 год		За 2020 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	2	3	4	5
Спортивно-культурные мероприятия, услуги по подготовке к праздникам				
Налоги				
прочие расходы				

3.18 Учет расчетов по налогу на прибыль (строки 2300 – 2460)

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за отчетный период, сформирован в следующем порядке:

Показатель	2021 год (тыс. руб.)	2020 год (тыс. руб.)
Прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета до налогообложения		
Постоянные разницы		
Временные вычитаемые разницы принятые к учету и (или) погашенные в отчетном периоде		
Временные налогооблагаемые разницы принятые к учету и (или) погашенные в отчетном периоде		
Налоговая база		
Ставка налога		
Текущий налог на прибыль, в т.ч.		
Условный расход (доход)		
Постоянное налоговое обязательство (актив)		
Изменение величины отложенных налоговых активов		
Изменение величины отложенных налоговых обязательств		

3.19 Активы и обязательства в иностранной валюте

Оценка активов и обязательств при совершении операций в иностранной валюте производится по следующим правилам:

✓ оценка основных средств, нематериальных активов, оборудования к установке, акций, материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия объекта к бухгалтерскому учету. Активы, которые оплачены в предварительном порядке, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубль средств выданного аванса. Пересчет стоимости указанных активов после принятия их к бухгалтерскому учету не производится;

✓ полученные и выданные авансы принимаются к учету в рублях по курсу, действовавшему на дату получения или оплаты, и в последующем не переоцениваются;

✓ пересчет стоимости денежных знаков в кассе, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, долговых ценных бумаг (векселя), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубль производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих

доходов и расходов в отчете о финансовых результатах развернуто. При этом величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, отраженная в прочих доходах составила в 2021 году – тыс.руб., (в 2020 году – тыс.руб., в 2019 году – тыс. руб.), отраженная в прочих расходах в 2021 году – тыс.руб. (в 2020 году – тыс. руб., в 2019 году – тыс. руб.).

4. Иные обстоятельства, оказавшие или способные оказать влияние на бухгалтерскую отчетность

4.1 События после отчетной даты

Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты устанавливает Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утвержденное Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н (далее - ПБУ 7/98). Согласно п. 3 ПБУ 7/98 событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал либо 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. При этом отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (п. 12 Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н (далее - ПБУ 4/99)). Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно (п. 13 ПБУ 4/99). Датой подписания бухгалтерской отчетности считается дата, указанная в представляемой в адреса, определенные законодательством Российской Федерации, бухгалтерской отчетности при подписании ее в установленном порядке (п. 4 ПБУ 7/98).

Событием после отчетной даты признается принятие решения о выплате годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

4.2 Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Общая сумма вознаграждений руководящего персонала до удержания налога на доходы физических лиц составила в отчетном периоде тыс. руб. (в 2020 году – тыс.руб., в 2019 году – тыс. руб.).

Пенсионное обеспечение и прочие долгосрочные выплаты руководящему персоналу не назначались.

4.4 Информация о связанных сторонах

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций установлен Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н (далее - ПБУ 11/2008). Согласно п. 4 ПБУ 11/2008 связанными сторонами называются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Связанными сторонами выступают юридические и физические лица и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом аффилированными лицами на основании ст. 4 Закона РСФСР от 22 марта 1991 г. № 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" называются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Аффилированными лицами признаются:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффили- рованного лица в уставном капитале акционерно- го общества, %	Доля принадле- жащих аффилиро- ванному лицу обыкновенных акций ак- ционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						

Единоличным исполнительным органом Общества по состоянию на 31.12.2021 г. является директор – Говорухин Алексей Юрьевич.

Директор Говорухин А.Ю.

