

Общество с ограниченной ответственностью «Декоративные и защитные покрытия»

Юридический адрес: 119331, г. Москва, ул. Марии Ульяновой, д. 6, кв.127

Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Декоративные и защитные покрытия» за 2021 год

Общие сведения

Официальным наименованием экономического субъекта является:

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Декоративные и защитные покрытия».

Сокращенное наименование: ООО «Декоративные и защитные покрытия» (в дальнейшем именуемое – Общество).

Наименование Общества на иностранном языке: «DECORATIVE AND PROTECTIVE COATINGS».

Место нахождения Общества: 119331, г. Москва, ул. Марии Ульяновой, дом 6, кв. 127.

ООО «Декоративные и защитные покрытия» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 19 июня 2000 года за № 002.005.204.

В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 13 января 2003 года внесена запись в Единый государственный реестр о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, за основным государственным регистрационным номером 1037739031494 (свидетельство серии 77 № 001693232).

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в Инспекции Федеральной налоговой службы РФ по г. Москве № 36 с присвоением идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) – 7736205049 и кода причины постановки на учет (КПП) 773601001 (свидетельство о постановке на учет серии 77 № 008170353 от 08.01.2003 г.).

Коды статистики Общества:

ОКПО – 52832224;

ОКОГУ – 49013;

ОКАТО – 45293574000;

ОКВЭД – 51.53.22; 24.30.2; 45.34; 52.46; 65.2; 65.23; 74.13; 74.14;

ОКТМО – 45904000;

ОКФС – 16;

ОКОПФ – 65.

В отчетном периоде основными предметами деятельности Общества являлись:

- оптовая и розничная торговля лакокрасочными материалами;
- производство прочих красок, лаков, эмалей и связанных с ними продуктов;
- монтаж прочего инженерного оборудования (лакокрасочного оборудования).

Общество осуществляло свою деятельность, определенную Уставом, с целью получения прибыли.

Общество имело в отчетном периоде обособленное подразделение, расположенное по адресу: г. Москва, Проектируемый пр-д 4586, д. 4, стр. 14, которое было поставлено на учет в налоговом органе 01.04.2017 г. с присвоением КПП – 772345001 (уведомление от 05.04.2017 г. № 369403107).

В соответствии с п. 1 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственным за организацию в Обществе бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлся:

- Генеральный директор – Тимохов Андрей Григорьевич.

В соответствии с п. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственной за ведение в Обществе бухгалтерского учета в проверяемом периоде являлась:

- Главный бухгалтер – Ярова Оксана Сергеевна.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 19 чел., в 2020 году – 21 чел.

I. Учетная политика

1. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства отражены в отчетности в тыс. руб.

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения

Руководство ООО «Декоративные и защитные покрытия» подтверждает отсутствие каких-либо неопределенностей, связанных с условиями и событиями, которые по отдельности или в совокупности обуславливают значительные сомнения в способности продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства, расходы будущих периодов отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

3. Основные средства

В составе основных средств отражены транспортные средства, машины и оборудование, инструменты, хозяйственный инвентарь и другие объекты, отвечающие следующим критериям:

- предназначены для использования в производстве продукции, управленческих нужд либо предоставления за плату во временное владение и пользование;
- предназначены для использования в течение срока, большего, чем 12 месяцев;
- не предназначенных для последующей перепродажи;
- способны приносить организации экономические выгоды в будущем.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных в вышеуказанной классификации, срок полезного использования устанавливается комиссией, утвержденной приказом генерального директора Общества, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей, а при отсутствии соответствующих данных в технических условиях, срок полезного использования основных средств устанавливается на основании ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) их эксплуатации у предыдущих собственников.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

4. Нематериальные активы

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные организацией результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Первоначальная стоимость нематериального актива определяется как сумма расходов на его приобретение или создание и доведение до состояния в котором он пригоден для использования. Срок полезного использования определяется организацией по каждому виду нематериальных активов при принятии объекта к бухгалтерскому учету и не может превышать сроков действия патента, свидетельства или прочих ограничений, установленных законодательством РФ.

Начисление амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком использования производится линейным способом с применением счета 05 «Амортизация нематериальных активов».

5. Финансовые вложения

Финансовые вложения в обществе отсутствуют.

6. Запасы

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). Резерв под обесценение запасов в отчетном периоде не создавался, т.к. чистая стоимость продажи была оценена выше, чем фактическая себестоимость.

Незавершенное производство и готовая продукция оценивается в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

При отпуске запасов, в том числе товаров, готовой продукции и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости на момент списания с бухгалтерского учета этих запасов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов».

7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (уплаченные лицензионные платежи) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставленных обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Величину резерва Общество определяет отдельно по каждому сомнительному долгу. Если оплату задержали на 45 дней и больше, но 90 дней еще не истекли, в резерв отчисляется 50 % от размеров задолженности. Если долг просрочили более чем на 90 календарных дней, для резерва берется вся сумма долга. Дебиторская задолженность включается также в резерв, если компания располагает сведениями о том, что взыскать ее нереально, но при этом нет документальных и законодательных оснований чтобы списать такую задолженность.

Общество уточняет сумму резерва ежеквартально.

В 2021 году были перечислены авансы поставщикам в счет оплаты за товары в сумме 2 469 119, 46 рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года. Запасы, в счет которых Общество перечислило авансы, будут доставлены поставщиками в 2022 году.

9. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Денежные средства по гарантийному депозиту относятся к денежным эквивалентам.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на каждую отчетную дату.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто суммы НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в

бюджетную систему Российской Федерации.

10. Кредиты и займы полученные

Дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, отражались в составе прочих расходов по мере возникновения.

11. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

12. Доходы

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Организация осуществляет несколько видов деятельности: производственную (окраска, нанесение декоративных покрытий на изделия, изготовление продукции (смешение лакокрасочных материалов), изготовление оборудования), торговую деятельность (оптовая и розничная торговля), оказание услуг, в том числе за пределами РФ.

Иные доходы относятся к прочим доходам.

13. Расходы

В составе прямых расходов, учитываемых на счете 20 «Основное производство» при производстве продукции отражаются расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в процессе изготовления готовой продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы; расходы на приобретение материалов, используемых при изготовлении продукции; амортизация основных средств, непосредственно используемых при изготовлении продукции; расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при изготовлении продукции; прочие расходы, связанные с производственной деятельностью.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно стоимость информационных, аудиторских, консультационных, бухгалтерских и аналогичных услуг; аренда офисных помещений; амортизация основных средств, используемых для управленческих нужд; заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату

управленческого персонала; имущественные налоги (налог на имущество); расходы на ремонт офисной техники; расходы на программные продукты; услуги связи, интернет, телефон; аналогичные по назначению управленческие расходы.

В составе коммерческих расходов учитываются расходы связанные с реализацией товаров и готовой продукции, а в частности заработная плата и страховые взносы, начисляемые на заработную плату отдела продаж, расходы на рекламу, расходы на программные продукты и другие аналогичные по назначению коммерческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи»).

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

14. Информация по сегментам

В связи с отсутствием у Общества обособленных подразделений в иных регионах РФ у Общества отсутствует возможность выделить отчетные сегменты, Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н не применяется.

15. Информация о государственной помощи

В отчетном и предыдущем периоде Общество не получало государственной помощи, предоставленной из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в форме субсидий, бюджетных кредитов, включая предоставление в виде ресурсов, отличных от денежных средств (земельные участки, природные ресурсы и другое имущество), и в прочих формах.

16. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н.

17. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год

В учетную политику внесены изменения в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 г. № 204н,

Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 г. № 208н, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденного Приказом Минфина России от 16.04.2021 г. № 62н.

II. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 3 600 000 руб. Размер уставного капитала Общества, отраженный в бухгалтерской отчетности, соответствует размеру уставного капитала, определенному Уставом Общества.

Состав участников Общества

Участники	Номинальная доля в УК, руб.	Доля в УК, %
Белавин Михаил Иванович	180 000,00	5 %
Колесников Александр Иванович	180 000,00	5 %
Колесников Виктор Иванович	180 000,00	5 %
Лялюшко Дмитрий Семенови	180 000,00	5 %
Маркарян Гоар Левановна	162 000,00	4,5 %
Тимохов Андрей Григорьевич	2 718 000,00	75,5 %
Итого:	3 600 000,00	100 %

Уставный капитал формировался денежными средствами участников и оплачен полностью.

Чистая прибыль Общества за 2021 г. составила 5 957 тыс. руб., за 2020 г. – 1 989 тыс. руб.

2. Основные средства

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) в отчетном периоде не проводилась.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается отсутствуют.

Общество в отчетном периоде не приобретало основные средства по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

По Договору аренды недвижимого имущества № 4 от 28.12.2018 г., заключенного с ООО «Промышленные покрытия» Общество арендовало нежилые помещения, расположенные по адресу г. Москва, Проектируемый пр-д 4586, д. 4, стр. 14. В Отчетном периоде Общество

арендовало у Тимохова А.Г. помещение, расположенное по адресу г. Москва, ул. Марии Ульяновой, дом 6, кв. 127.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе групп за 2020 и 2021 года приведена в разделе 2 «Основные средства» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

3. Нематериальные активы

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилось.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилось.

Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета отсутствуют.

В отчетном периоде Общество не приобретало нематериальные активы не за денежные средства.

Переоценка нематериальных активов в отчетном и предыдущих периодах не производилась. Нематериальные активы не проверяются на обесценение.

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп за 2020 и 2021 года приведена в разделе 1 «Нематериальные активы» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы в отчетном и предыдущих периодах не осуществлялись.

4. Запасы

Как на отчетную дату, так и в предыдущих отчетных периодах запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе запасов, находящихся в залоге, в Обществе отсутствуют.

Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало запасы (за исключением готовой продукции и незавершенного производства) по фактическим затратам, в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

Общество в предыдущих отчетных периодах оценивало незавершенное производство и готовую продукцию в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат (неполная себестоимость продукции) в связи с чем изменения способов расчета себестоимости запасов в отчетном периоде по сравнению с предыдущими периодами не происходило.

Информация о наличии и движении нематериальных активов в разрезе групп за 2020 и 2021 года приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2021 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Общая величина сомнительной дебиторской задолженности, в отношении которой в отчетном году был создан резерв, составила 655 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г. и 655 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021 г.

В составе сомнительной задолженности отражены денежные средства на расчетном счете в банке, у которого отозвана лицензия.

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	1	32
Средства на расчетных счетах	4 559	2 289
Итого денежные средства	4 560	2 321
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 560	2 321

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020 г.
USD	74,2926 руб.	73,8757 руб.
EUR	84,0695 руб.	90,6824 руб.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц.

Сумма положительных курсовых разниц по состоянию на 31.12.2021 г. составила 513 106,60 руб., по состоянию на 31.12.2020 г. - 401 986,65 руб. Сумма отрицательных курсовых разниц по состоянию на 31.12.2021 г. составила 330 120,87 руб., по состоянию на 31.12.2020 г. - 768 380,77 руб.

В отчетном и предыдущих периодах курсовые разницы не зачислялись на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации.

7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражается за вычетом сумм НДС, исчисленных с предоплат и авансов, полученных от покупателей (счет 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам») и подлежащих вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с налоговым законодательством.

Так по состоянию на 31.12.2021 г. сумма НДС, исчисленная с предоплат и авансов, полученных от покупателей, составила 468 тыс. руб., и 1 321 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020 г.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2021 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

8. Выручка

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами отсутствует.

Состав доходов Общества от обычной деятельности

тыс. руб.

Наименование дохода	Сумма выручки без учета НДС	
	За 2020 г.	За 2021 г.
Реализация готовой продукции	14 011	15 485
Реализация товаров	31 342	43 822
Оказание услуг на территории РФ	157	453
Оказание услуг за пределами РФ	0	1 044
Итого	45 510	60 804

9. Себестоимость, коммерческие и управленческие расходы

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы.

Себестоимость продаж по видам деятельности с учетом коммерческих и управленческих расходов

тыс. руб.

Наименование дохода	Себестоимость	
	За 2020 г.	За 2021 г.
Реализация готовой продукции	18 545	21 397

Наименование дохода	Себестоимость	
	За 2020 г.	За 2021 г.
Реализация товаров	21 770	29 000
Оказание услуг на территории РФ	132	84
Оказание услуг за пределами РФ	0	142
Итого	40 447	50 623

Таким образом, общая сумма расходов составила за 2021 год – 50 623 тыс. руб., за 2020 г. – 40 447 тыс. руб.

10. Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы.

Состав прочих доходов

тыс.руб.

Наименование прочего дохода	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Курсовые разницы	0	183
Реализация основного средства	0	83
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности	5	795
Оприходование излишков материалов	87	382
Итого	92	1 443

Состав прочих расходов

тыс. руб.

Наименование прочего дохода	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2021 г.
Комиссия по обслуживанию банка	278	472
Курсовые разницы	366	0
Убыток от покупки валюты	215	210
Расходы прошлых лет, признанные в отчетном периоде	297	338
Списание дебиторской задолженности	223	72
Прочие внереализационные расходы	325	853
Аренда нежилого помещения	384	384
Утилизация отходов ЛКМ	0	1 452
Восстановление НДС со стоимости утилизированных ЛКМ	0	250

Итого	2 088	4 031
--------------	--------------	--------------

Прочие доходы и расходы организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков отсутствуют.

11. Налог на прибыль

Общество по всем видам деятельности применяет налоговую ставку по налогу на прибыль организаций 20 %.

В 2021 г. Общество получило прибыль в сумме 8 025 тыс. руб., в 2020 году – 3 167 тыс. руб. Соответственно сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 1 605 тыс. руб. за 2021 г. и 633 тыс. руб. за 2020 г.

Общество для целей налогообложения не признавало расходы на аренду жилых помещений, списание на финансовые результаты дебиторской задолженности, пени по налогам, суммы восстановленного НДС.

Сумма постоянного налогового расхода в связи с вышеизложенным в 2021 г. составила 474 602,09 руб., в 2020 г. – 126 080,22 руб.

Информация о вычитаемых временных разницах

Наименование вычитаемой временной разницы	На 31.12.2020 г.	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2021 г.
Резерв по сомнительным долгам	130 981,25		130 981,25
Убытки прошлых лет	1 130 489,13	- 1 054 719,53	75 769,60
Итого	1 261 470,38	- 1 054 719,53	206 750,85

Информация о налогооблагаемых временных разницах

Наименование налогооблагаемой временной разницы	На 31.12.2020 г.	Изменение (+ признание, - погашение)	На 31.12.2021 г.
Основные средства	43 961,27	- 8 674,96	35 286,31
Итого	43 961,27	- 8 674,96	35 286,31

Изменения правил налогообложения и применяемых налоговых ставок в отчетном и прошлом периоде не производилось.

12. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в разрезе групп за 2021 год приведена в разделе 7 «Оценочные обязательства» табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

13. Кредиты и займы полученные

Генеральный директор и участник Общества Тимохов А.Г. предоставлял Обществу беспроцентные займы. В 2020 г. сумма предоставленных Обществу займов составила 7 912 тыс. руб. При этом Обществом было возвращено 2 356 тыс. руб. займодавцу. В 2021 г. сумма

предоставленных займов составила 2 027 тыс. руб., а сумма возвращенных займов составила 4 398 тыс. руб. Займы предоставляются сроком на 1 календарный год.

По состоянию на 31.12.2021 г. сумма непогашенных займов составила 10 370 тыс. руб.

Согласно договорам займа, Общество в течение ближайших 12 месяцев, т.е. в срок до 31.12.2022 г. обязано вернуть займы в сумме 10370 тыс.руб.

14. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале, %
Тимохов Андрей Григорьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное общество.	75,5%
Маркарян Гоар Левановна	Участник Общества, Финансовый директор	4,5 %
Белавин Михаил Иванович	Участник Общества	5 %
Колесников Александр Иванович	Участник Общества	5 %
Колесников Виктор Иванович	Участник Общества	5 %
Лялюшко Дмитрий Семенович	Участник Общества	5 %
ИП Колесников Виктор Иванович	Физическое лицо – участник Общества	
ООО «Промышленные покрытия»	Генеральный директор Тимохов Андрей Григорьевич	
ООО «ЭЛЕКТРОПРОМ»	Белавин Михаил Иванович - учредитель	
ООО «ЭЛЛЕОН»	Белавин Михаил Иванович - учредитель	
ООО «СЕВЕРНЫЙ ЦЕНТР – 7»	Белавин Михаил Иванович - учредитель	
НП «ПОЛЯНА ГАЗ»	Белавин Михаил Иванович - учредитель до 15.12.2021 ^{г.}	
ООО «АВТО-ЭМ»	Общий состав участников	
ООО «Деко-Эм»	Общий состав участников	
ООО «Амос»	Генеральный директор Белавин Михаил Иванович	

Информация о займах, предоставленных связанными сторонами Обществу представлена в п. 9 Раздела II настоящих пояснений. Общество не предоставляло займы связанным сторонам.

В Отчетном периоде Общество арендовало у Тимохова А.Г. помещение, сумма арендной платы за 2020 г. составила 384 тыс. руб. и 384 тыс. руб. за 2021 г. Общество в качестве налогового агента удерживало и перечисляло в бюджет РФ НДФЛ с суммы арендной платы.

Кроме того, Тимохов А.Г. предоставлял Обществу беспроцентные займы. В 2020 г. сумма предоставленных Обществу займов составила 7 912 тыс. руб. При этом Обществом было возвращено 2 356 тыс. руб. займодавцу. В 2021 г. сумма предоставленных займов составила 2 027 тыс. руб., а сумма возвращенных займов составила 4 398 тыс. руб.

Общество приобретало у ООО «Авто-Эм» ТМЦ на общих основаниях по рыночным ценам.

Также Общество арендует у ООО «Промышленные покрытия» помещения под офис и производство. Арендная плата установлена исходя из рыночных цен.

Информация об объемах расчетов со связанными сторонами – юридическими лицами

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2021 год		2020 год	
	Оказано услуг, получено ТМЦ	Оплачено	Оказано услуг, получено ТМЦ	Оплачено
ООО «Промышленные покрытия»	4 530	4 585	4 281	4 102
ООО «Авто-Эм»	200	200	623	623
ООО «Амос»	465	465	180	180

Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	2021 год	2020 год
ООО «Промышленные покрытия»	400	653
ООО «Авто-Эм»	0	0
ООО «Амос»	0	99

В отчетном периоде Генеральный директор действовал на основании срочного трудового договора от 02 сентября 2014 г., со сроком действия 5 лет. Договор продлен на 5 лет на основании Протокола № 58 от 22.08.2018 г.

Иные расчеты со связанными сторонами в отчетном и предыдущем периоде не осуществлялись.

Резервы по сомнительным долгам в отношении расчетов со связанными сторонами не создавались. Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания отсутствует.

15. Сведения о выплатах основному управленческому персоналу

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии и иные выплаты за 2020 г. составило 3 194 тыс. руб., за 2021 г. – 2 176 тыс.руб.

Эти суммы приведены до вычета налога на доходы физических лиц, но не включают обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды. Согласно российскому законодательству, Общество отчисляет средства в Пенсионный фонд РФ как часть обязательных страховых взносов за всех своих сотрудников, в том числе основной руководящий персонал.

16. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 5 табличной формы Приложений к Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

17. Исправление ошибок прошлых периодов

В отчетном периоде Обществом не было существенных исправлений и ошибок за прошлые отчетные периоды.

18. События после отчетной даты

Выплата и распределение дивидендов за текущий и прошлые периоды не производились.

Генеральный директор

27.01.2022 г.



А.Г. Тимохов