

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 г.

1. Сведения об организации.

Полное наименование организации	<i>Общество с ограниченной ответственностью «ИСЕТЬ-ТОРГ»</i>		
Юридический адрес	<i>620142, Свердловская обл, Екатеринбург г, Машинная ул, дом № 1Б, корпус 1, офис 13</i>		
Фактический адрес	<i>620142, Свердловская обл, Екатеринбург г, Машинная ул, дом № 1Б, корпус 1, офис 13</i>		
Почтовый адрес	<i>620142, Свердловская обл, Екатеринбург г, Машинная ул, дом № 1Б, корпус 1, офис 13</i>		
ИНН/КПП	<i>6672321687/667101001</i>		
ОГРН	<i>1106672014668</i>		
Основной вид деятельности	<i>Торговля розничная в нестационарных торговых объектах и на рынках</i>		
Сведения о филиалах	<i>ООО «ИСЕТЬ-ТОРГ» не имело в 2021 г обособленные подразделения .</i>		
Руководитель организации	<i>Гаррус Алена Владимировна</i>		
Размер уставного капитала (руб.)	<i>10 000</i>		
Участники Общества	<i>Александров Илья Александрович Доли (100 %)</i>		
Прочие лица, оказывающие значительное влияние на Общество	<i>отсутствуют</i>		
Наличие лицензий и сроки их выдачи			
Среднесписочная численность, человек	<i>На начало года</i>	<i>На конец года</i>	
	<i>394</i>	<i>12</i>	
Репутация (известность клиентов, пользующихся услугами и др. информация)	<i>Положительная</i>		

Деятельность обществом на протяжении всего периода 2021 года не велась. В связи с нестабильной экономической ситуацией в стране для избежания убытков и сохранения самой организации принято решение о приостановлении деятельности организации, а так же в связи с негативным влиянием COVID-19.

2. Основные элементы учетной политики общества.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету, действующими в РФ. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями, с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Основные критерии учета:

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные при формировании учетной политики, применяются ООО «ИСЕТЬ-ТОРГ» в целом. Бухгалтерский учет на предприятии осуществляется Генеральным директором, на которого возложены обязанности главного бухгалтера. В соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, который обеспечивает контроль за отражением операций в бухгалтерском учете, представлением оперативной информации, составлением в установленном сроки бухгалтерской отчетности. Ответственность за организацию учета несет генеральный директор.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств определяются в соответствии с п. 7.4. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» - принцип существования и рациональности. Отнесение информации к несущественной организации осуществляется самостоятельно исходя как из величины, так и характера этой информации, по основным средствам выделены две основные группы: амортизируемые основные средства, информация о которых существенна, и малопценные (неамортизируемые) основные средства, информация о которых не существенна, исходя из особенностей деятельности организации и структуры ее активов. Состав амортизируемых основных средств и малопценных (неамортизируемых) основных средств определен п. 2.1.1 Учетной политики. Малопценные (неамортизируемые) основные средства, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов на счете 10.21 и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общепринятом порядке. При этом по таким объектам ведется забалансовый учет, с использованием забалансового счета 012, с присвоением инвентарных номеров каждому объекту, согласно п.2.1.3 Учетной политики по БУ.

Учет по арендованным основным средствам осуществляется по арендодателям, по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендатора) и договорам аренды. Арендованные основные средства отражаются в бухгалтерском учете на основании следующих методов оценки:

- по договорной стоимости;

- при невозможности учета по договорной стоимости - по общей сумме арендных платежей, определенных договором. В случае, если договор заключен на неопределенный срок, учитывается сумма арендных платежей за 12 календарных месяцев, согласно п. 2.1.26 Учетной политики по БУ.

Списание материально-производственных запасов производится по средней себестоимости, 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, согласно п.2.3.9 Учетной Политики.

Приобретенные для продажи товары, отражаются в учете по продажной стоимости, по соответствующим субсчетам, открытым к счету 41 «Товары», с отдельным учетом торговой наценки по счету 42 «Торговая наценка». Учет товаров на складе, учитываемых на счете 41.11 «Товары в розничной торговле (в АТТ по продажной стоимости)», ведется количественно-суммовым методом, товаров в обособленных подразделениях, учитываемых на счете 41.12 «Товары в розничной торговле (в НГТ по продажной стоимости)», ведется суммовым методом.

Учет торговой наценки товаров на складе, ведется на счете 42.01 в разрезе торговой наценки каждой единицы товара. Учет торговой наценки на торговых точках, ведется на счете 42.02, суммарно по каждой торговой точке в отдельности. Расчет среднерализованной торговой наценки, производится ежемесячно, последним числом, по каждой торговой точке в отдельности. Согласно п. 2.3.25-2.3.28 Учетной Политики по БУ.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц, с учетом переходящего остатка на начало месяца, согласно расчету, приведенному в п. 2.3.30 Учетной Политики по БУ.

Обществом создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работникам, согласно п. 2.8.3-2.8.7 Учетной Политики.

Согласно Учетной политике по БУ, резерв на предстоящую оплату отпусков работникам, создается ежемесячно:

- 1) Определяется количество неиспользованных дней отпуска, включая дополнительный оплачиваемый отпуск, на которое имеет право каждый работник на отчетную дату;
- 2) Рассчитывается среднедневной заработок каждого сотрудника;
- 3) Рассчитывается величина отпусчных, причитающихся конкретному работнику на отчетную дату, с учетом взносов во внебюджетные фонды.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам, осуществляется на конец каждого отчетного периода (квартала) по результатам инвентаризации. Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно, по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично, Приказом Генерального директора в соответствии с критериями:

- а) не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором;
- б) не обеспечена соответствующими гарантиями, независимо от того, наступил срок ее погашения или еще нет;
- в) срок возникновения дебиторской задолженности превышает 180 дней от срока, установленного договором, согласно п.2.8.4-2.8.5 Учетной Политики по БУ. Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания списываются на основании Приказа Генерального директора, по каждому обязательству, на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа Генерального директора, с отнесением указанных сумм за счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», не распределяются между объектами калькулирования, и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в Дебет счета 90.07.1 «Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения» и признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Бухгалтерский учет доходов и расходов, осуществляется в соответствии с Положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.99г. № 32н и «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному приказом Минфина от 06.05.99г. №33н, а именно доходами по обычным видам деятельности, признается выручка от продажи товаров в розничной торговле. Остальные доходы относятся к прочим доходам. Выручка по обычным видам деятельности признается при переходе права собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар от организации к покупателю.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Расходы по обычным видам деятельности отражаются с подразделением на себестоимость проданных товаров, работ, услуг, коммерческие расходы. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих. Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Расходы, относимые на себестоимость, формируют финансовый результат в последний день текущего месяца. Расходы на продажу товаров ежемесячно списываются в полном объеме, с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу» в последний день месяца принятия их к учету, за исключением расходов на доставку товаров до складов.

Учет расходов будущих периодов, в виде предоставленного неисключительного права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, учитываются в составе расходов будущих периодов и списываются в состав издержек обращения, ежемесячно, равными суммами, в течение того периода, к которому они относятся. Если в договоре (соглашении), срок использования приобретенного программного продукта не указан, срок использования устанавливается с учетом требований Гражданского кодекса. В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на пять лет. Расходы будущих периодов, со сроком действия договоров, не превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса, со сроком действия, превышающих 12 месяцев, отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Расшифровка расходов будущих периодов:

Наименование	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
Прочие внеоборотные активы (отражены в составе стр.1190 бухгалтерского баланса), в том числе:	102	21
Расходы будущих периодов.	102	21
Прочие оборотные активы (отражены в составе стр.1260 бухгалтерского баланса), в том числе:	193	36
Расходы будущих периодов.	12	3

Критерий существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к сумме валюты баланса за отчетный год, составляет не менее 5%.

Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	186	-	(186)	-	-
	5250	за 2020г.	8 776	10 740	(17 072)	(2 258)	186
в том числе:							
Холодильное оборудование	5241	за 2021г.	139		(139)		-
	5251	за 2020г.	3644	6 913	(9 369)	(1 049)	139
Прочее оборудование	5242	за 2021г.	47		(47)		-
	5252	за 2020г.	5132	3827	(7703)	(1209)	47

3.1.3. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	Изменения за период			
		На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	60	729	174 029	
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-	-
	5287	-	-	-	-

Резерв под обеспечение финансовых вложений не создается.

3.2. Запасы

3.2.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	1 279	-	1 279	3 008	(4 287)	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2020г.	123 253	-	123 253	1 376 618	(1 498 592)	-	-	X	1 279	-	1 279
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	1 279	-	1 279	6	(1 285)	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2020г.	9 941	-	9 941	15 406	(7 835)	-	-	(16 233)	1 279	-	1 279
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	-	-	-	1 465	(1 465)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020г.	107 216	-	107 216	856 971	(963 709)	-	-	(478)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	1 537	(1 537)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	6 096	-	6 096	504 241	(527 048)	-	-	16 711	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- Налог на добычу/ленную стоимость на 31.12.2019 – 126 тыс. руб., на 31.12.2020 г. – 33 тыс. руб. на 31.12.2021 г. – 105 тыс. руб. НДС не принятый к вычету.

3.3.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		Остаток на конец периода
		Учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	Учтенная по условиям Договора	балансовая стоимость	
Всего	5540	647	647	1 267	1 267	551	551	-
в том числе:								
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	42	42	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	15	15	-	-	-
прочая	5543	605	605	1 252	1 252	536	536	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-

Сумма дебиторской задолженности составляет 648 тыс.руб.,
Перевод краткосрочной задолженности в долгосрочную не произволился. Дебиторская задолженность присутствует только краткосрочная.

3.3.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-

Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5660	за 2021г.	29 234	(136)	167	(16 313)	-	4	2	12 954
в том числе:	5580	за 2020г.	205 018	29 155	-	(203 329)	-	-	(1 610)	29 234
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	9	31	-	(9)	-	-	-	31
авансы полученные	5581	за 2020г.	152 465	9	-	(152 465)	-	-	-	9
	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	76	-	-	(76)	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	18	(17)	17	(21)	-	4	2	-
	5583	за 2020г.	27 356	113	-	(25 746)	-	-	(1 610)	113
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	29 207	(150)	150	(16 283)	-	-	-	12 924
	5586	за 2020г.	25 121	29 033	-	(25 042)	-	-	-	29 112
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2021г.	29 234	(136)	167	(16 313)	-	X	X	2
Итого	5570	за 2020г.	205 018	29 155	-	(203 329)	-	X	(1 610)	12 954
										29 234

В 2020, 2021 г. Обществом не привлекались долгосрочные кредиты и займы.

3.4 Капитал

По состоянию на 01.01.2022 г. Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 10 тыс.руб. Структура собственных средств выглядит следующим образом:

Наименование средств	По состоянию	
	31.12.2021	31.12.2020
Собственные:		
Уставный капитал	10	10
Резервный капитал		
Добавочный капитал		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(8761)	(4864)
ИТОГО:	(8751)	(4854)

3.5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	624	96	(376)	(24)	320
В том числе:						
Резерв по предстоящим отпускам сотрудников	5701	624	96	(376)	(24)	320

3.6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
В том числе:				
Выданные - всего	5810	-	-	3 899
В том числе:	5811	-	-	-

3.7. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от реализации услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от реализации товаров (без НДС) за 2020 г. выручка составила 2 412 136 тыс. руб. за 2021 г. выручка составила 0 тыс. руб

3.8. Прочие доходы приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Прочие доходы	2340	409	60 024
В том числе:			
Доходы, связанные с реализацией имущества, основных средств	2341	409	57 225
Доходы от аренды/субаренды земли и помещений	2342	-	1 400
Прочие доходы	2343	-	1 399

3.9 Расходы, связанные с реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией в 2019 году, составили 660 973 тыс. руб., в 2020 г. составили 634 264 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	30 973
Расходы на оплату труда	5620	393	179 223
Отчисления на социальные нужды	5630	140	44 461
Амортизация	5640	172	5 795
Прочие затраты	5650	832	270 227
Итого по элементам	5660	1 537	530 679
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	1 786 184
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 537	2 316 863

Себестоимость продаж (реализации) товара имеет следующую структуру:

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Себестоимость продаж	2120	-	(1 786 184)
Фактическая себестоимость товара	2121	-	(1 786 184)

3.10 Прочие расходы

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2021 г.	За январь-декабрь 2020 г.
Прочие расходы	2350	(3 235)	(76 892)
В том числе:			
Расходы, связанные с реализацией имущества	2351	(16)	(46 654)
Комиссия банка за эквайринг	2352	(27)	(21 591)
Расходы по инкассации денежных средств	2353	(8)	(5 243)
Прочие расходы	2354	(2 984)	(3 404)

4. Налог на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Информации о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто. Величины текущего налога на прибыль определяются на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах и постоянного налогового расхода (дохода) (тыс.руб)

Наименование	Остаток на начало	Возникло за отчетный	Погашено	за	Остаток
	года	год	отчетный год	конец года	на
Отложенные налоговые обязательства	149		149	-	-
Отложенные налоговые активы	380	322	702	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)		615	615		

5. События после отчетной даты

ООО "ИСЕТЬ-ТОРГ" выполнило все договорные обязательства, которые могли бы оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в случае их нарушения. Отсутствуют события после отчетной даты, с наступлением которых, требуется корректировка или раскрытие информации в бухгалтерской отчетности.

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.21 г., будут отражаться перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»), без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) (Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019).

Последствия изменения учетной политики, в связи с началом применения:

- ФСБУ 25/2018 «Аренда» с 01.01.2022 г., будут отражаться упрощенным способом (по каждому договору аренды единовременно на конец года, предшествующего году начала применения Стандарта, признается право пользования активом (ПА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на счет 84 «Нераспределенную прибыль (непокрытый убыток)» (Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018).

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2022 г., будут отражаться способом единовременной корректировки балансовой стоимости ОС на начало периода. (конец периода, предшествующего отчетному). Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с

ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии ФСБУ 6/2020. (п. 49 ФСБУ 6/2020, информационное сообщение Минфина России от 03.11.2020 № ИС-учет-29).

Разница между новыми и старыми суммами накопленной амортизации относится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на начало периода, в котором применяется ФСБУ 6/2020 (п. 50 ФСБУ 6/2020).

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 г., будут отражаться перспективно, то есть только в отношении тех капиталовложений, которые возникнут после 1 января 2022 г. (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Существенные ошибки прошлых лет

В связи с ошибочным отнесением организацией к субъектам МСП в 2020 г. был неверно применен пониженный тариф при расчете страховых взносов, в результате чего была занижена сумма начисления страховых взносов в бюджет. Это привело к искажению финансового результата за 2020 г. Данная ошибка была выявлена в июле 2021 г. Сумма доначисленных страховых взносов, отнесенная на финансовый результат составила 3 631 тыс. руб.

Таблица по изменениям, в связи с доначислением страховых взносов, тыс. руб.

Код строки баланса	Данные баланса на 31 декабря 2020 г. до ретроспективного пересчета	Сумма выявленной ошибки	Данные баланса на 31 декабря 2020 г. после ретроспективного пересчета
АКТИВЫ			
1230	18049	2 905	15 144
1200	27 339	2 905	24 434
1600	28 784	2 905	25 879
ПАССИВ			
1370	(1 233)	(2 905)	(4 138)
1300	(1 223)	(2 905)	(4 128)
1520	29 234	-	29 234
1500	29 858	-	29 858
1700	28 784	2 905	25 879

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Операции в течение периода
Генеральный директор	лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	Начислялись и выплачивались краткосрочные вознаграждения (заработная плата в соответствии с условиями трудового договора)
Участник Общества Александров Илья Александрович	лицо, которое имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли ООО «ИСЕТЬ-ТОРГ»	Хозяйственные операции не осуществлялись. В 2020 г. выплачивались дивиденды Единственному участнику Александрову И.А.
Дочернее Общество	нет	отсутствуют

7. Аффилированные лица

В состав аффилированных лиц ООО «ИСЕТЬ-ТОРГ» входят

Полное наименование или ФИО	Место нахождения	Основание в силу которого лицо признается аффилированным
Александров Илья Александрович	г. Москва	Владелец 100 % Уставного капитала
Гарусс Алена Владимировна	г. Екатеринбург	Решение единственного участника Общества №69 от 31.08.2020 г., лицо осуществлял полномочия единоличного исполнительного органа с 01.09.2020г.

Бенефициарный владелец – Александров Илья Александрович с долей 100%.

В 2021 г. выплачивались дивиденды Единственному участнику Александрову И.А. в сумме 16 000 тыс.руб, в т.ч 2 400 НДС/ФЛ тыс. руб

8 Информации о рисках хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общества подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают разные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества. Общество подвержено финансовым (рыночный риск, и риск ликвидности), правовым, страховым и региональным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками, с целью минимизации возможных неблагоприятных условий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определенные суммы претензий по возможным, но не предельным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации оказала влияние, приостановка деятельности.

Ликвидатор

