Общество с ограниченной ответственностью
«Юганск-Профит Центр»

Место нахождения: 628386, Российская Федерация, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра. Город Пыть-Ях, 2А микрорайон, ж/д тупик №31

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2021 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ
2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
3. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2021 ГОД, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2022 ГОД
4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ
9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ
10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ
12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ
13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ.

Общество с ограниченной ответственностью «Юганск-Профит Центр» зарегистрировано НМНС РФ по Ханты- Мансийскому автономному округу – Югре, свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице серии 86 № 001806924 от 10.02.2003г., ОГРН-1038603450775.
Свидетельство о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по местонахождению серии 86 №001521055 выдано 29.06.2007г.
Идентификационный номер налогоплательщика – 8619011115.
Номер налогоплательщика с кодом причины постановки на учет – 861201001.
Учредителями организации являются:
Общество с ограниченной ответственностью «ММК ВТОРМЕТ» уставный капитал Общества 5,1тыс.руб (51%) .
Общество с ограниченной ответственностью «Северо-Уралькая транспортная компания» уставный капитал Общества 4,9тыс.руб (49%) .
Среднесписочная численность работников за 2021 год-5 человек;
Численность работников на 31.12.2021 года-4 человека.

Основными видами деятельности ООО «ЮГАНСК-ПРОФИТ ЦЕНТР» являются:

- оптовая торговля отходами и ломом;
- обработка металлических отходов и лома;
- деятельность агентов по оптовой торговле черными металлами;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- техническое обследование и ремонт прочих автотранспортных средств;
- маркетинговые исследования;
- транспортная обработка грузов;
- технический контроль автомобилей, периодический технический осмотр автомобилей, мотоциклов, автобусов и др;
- обработка отходов лома и драгоценных металлов;
- оптовая торговля золотом и другими драгоценными металлами;
- аренда прочих транспортных средств и оборудования;
- иные виды деятельности, незапрещенные федеральными законами.

22.07.2013 года., департаментом экономического развития ХМАО-Югры выдана лицензия №000560, регистрационный номер 6 175 «На осуществление заготовки, хранения, переработки и реализации лома черных металлов, цветных металлов».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.

Бухгалтерский учет, бухгалтерская отчетность в ООО «ЮГАНСК-ПРОФИТ ЦЕНТР» сформирована исходя из действующих требований законодательства РФ о бухгалтерском учете, отчетности, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в ООО «ЮГАНСК-ПРОФИТ ЦЕНТР» осуществляется с привлечением ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в соответствии с договором оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в системе 1С:Предприятие 7.

Составление финансовой отчетности в 2021 году осуществлялось в соответствии с принятой учетной политикой.

Принятая система бухгалтерского учета предполагает имущественную обособленность, непрерывность деятельности, временную определенность фактов хозяйственной жизни. При этом основными требованиями к системе бухгалтерского учета являются:

ПОЛНОТА – обеспечение полноты отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной жизни (активов, обязательств и результатов их инвентаризации в отчетном периоде).

СВОЕВРЕМЕННОСТЬ – отражение фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, в котором они имели место.

ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ – обеспечение большей готовности к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов.

ПРИОРИТЕТ СОДЕРЖАНИЯ ПЕРЕД ФОРМОЙ – отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания и хозяйственной ситуации, в которой они возникли.

НЕПРОТИВОРЕЧИВОСТЬ – создание основы соответствия данных, формирующихся разными видами учета, в частности тождества информации аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета в каждом отчетном периоде по состоянию на последний календарный день.

РАЦИОНАЛЬНОСТЬ – рациональное и экономичное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО «ЮГАНСК-ПРОФИТ ЦЕНТР» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год включает следующие формы, табличные и текстовые пояснения:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31.12.21;
- Отчет о финансовых результатах за 2021 год;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- Отчет об изменениях капитала за 2021 год;
- Отчет о движении денежных средств за 2021 год;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (П);
- Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год (ТП).

В Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах приведены ссылки на пояснения. Ссылка «ТП 1.1» означает «Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела и подраздела». Ссылка «П 4» означает «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Номер раздела».

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2021 ГОД,

Основные элементы учетной политики:

В течение отчетного периода учет фактов хозяйственной жизни осуществляется в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом «Об учетной политике ООО «Юганск Профит-Центр».

По учету основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу (за исключением объектов недвижимости, в т.ч. земельных участков и приобретенных с 01.01.2012 года) отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности составе запасов на счете 10.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации, указанные объекты учитываются в оборотной ведомости в количественном выражении до фактического выбытия.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно (более 5%) отличаются от срока полезного использования части, имеющей наибольший срок полезного использования, каждую такую часть учитывать, как самостоятельный инвентарный объект.

Расходы на демонтаж объектов основных средств для целей нового строительства увеличивают первоначальную стоимость объекта строительства.

Объекты недвижимости (в том числе земельные участки), права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств на дату фактического приема-передачи указанных объектов с выделением на отдельном субсчете к счету учёта основных средств.

Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, исходя из фактических затрат на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные или иные аналогичные расходы (в том числе регистрационные сборы) в виду их несущественности.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств. При реконструкции и модернизации улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и срока полезного использования этого объекта.

Линейный способ начисления амортизации устанавливается на весь срок полезного и пользования объекта.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) организации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту с оформлением соответствующих документов.

Переоценка групп однородных объектов основных средств по текущей рыночной стоимости на конец отчетного года не производится.

В период демонтажа основных средств доходы (полезные возвраты) и расходы (остаточная стоимость ОС) от выбытия объекта основных средств учитываются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в качестве прочих доходов и расходов и отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относятся.

При продаже объектов недвижимости (в том числе земельных участков), права собственности на которые подлежат государственной регистрации, списание их с баланса в качестве объектов основных средств, осуществляется на дату передачи указанных объектов независимо от даты государственной регистрации перехода права собственности.

По учету нематериальных активов:

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, единая технология).

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

По нематериальным активам, срок действия которых определен (патенты, права пользования), срок полезного использования устанавливается в пределах срока действия, но не менее одного года.

Стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации, которая производится линейным способом по нормам амортизации, разрабатываемым экспертной комиссией организации согласно приказу директора, исходя из сроков их полезного использования.

В течение срока полезного использования НМА начисление амортизационных отчислений не приостанавливается.

Переоценка стоимости НМА и проверка их на обесценение не производится.

По учету финансовых вложений:

К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр. В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации - товарища по договору простого товарищества.

В случае прекращения начисления процентов по договорам предоставления процентных займов, указанные финансовые вложения переводятся на счета учета беспроцентных займов на дату прекращения начисления процентов. В бухгалтерской отчетности указанные активы, не приносящие дохода, начинают учитываться в составе дебиторской задолженности.

Расходы, связанные с предоставлением ООО «Юганск Профит-Центр» другим организациям займов (оплата услуг банка или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п.), признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Расходы, связанные с приобретением финансовых вложений (командировочные расходы, консультационные, юридические расходы и другие подобные услуги), кроме сумм, уплачиваемых по договору продавцу, относятся к общехозяйственным расходам в виду их несущественности.

Периодичность корректировки оценки ценных бумаг как объекта финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

По учету запасов:

Запасы - активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам относятся в том числе:

- специальные инструменты и специальные приспособления – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами, предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг) и сроком полезного использования менее года;
- специальное оборудование – многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций и сроком полезного использования менее года;
- спецодежда - средства индивидуальной защиты работников ООО «Юганск Профит-Центр независимо от срока службы и стоимости;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов.

Возможно последующее (после признания в бухгалтерском учете) изменение единиц учета запасов.

Дополнительные затраты, связанные с доставкой запасов, включаются в себестоимость запасов пропорционально стоимости каждой поступившей номенклатурной позиции.

Дополнительные затраты, расчетные документы по которым поступили в следующем году, после утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, относящиеся к запасам, фактически поступившим и оприходованным до 31 декабря отчетного года, относятся на финансовые результаты (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году).

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины).

При приобретении на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов. Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Фактическая себестоимость указанных запасов определяется отделом экономики и указывается в Акте о приемке и оценке запасов (полезных возвратов).

Возвратные отходы (отходы производства) принимаются к учету по чистой возможной цене их продажи. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Оценка запасов после признания:

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей фактической себестоимости запасов, либо чистой стоимости продажи запасов.

Списание в производство и иное выбытие запасов производится по средней себестоимости, которая определяется по каждому номенклатурному номеру.

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, сроком службы менее года, далее по тексту - специальная оснастка, погашается полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной и форменной одежды, единовременно списывается в момент ее передачи (отпуска) работникам ООО «Юганск Профит-Центр».

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости). В программе 1С, выпуск готовой продукции оформляется документом «Отчет производства за месяц» по окончании месяца. В конце отчетного периода при выполнении регламентной операции «Закрытие счетов 20, 23, 25, 26» определяется фактическая производственная себестоимость готовой продукции. Фактические затраты за месяц списываются с кредита сч. 20 «Основное производство» в дебет сч. 43 «Готовая продукция».

По учету расходов будущих периодов:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- фиксированного разового платежа по исключительным, простым (неисключительным) лицензиям, авторским договорам, договорам на предоставление права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом;

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом заключения договора страхования. Договорами страхования, заключаемыми ООО «Юганск-Профит-Центр», как правило, предусматривается начало действия договора с момента его подписания сторонами. Условиями этих договоров, как правило, предусматривается уплата страховой премии в течение срока действия договора, при этом сроки уплаты страховой премии договорами страхования могут не устанавливаться. По факту платеж может быть сделан в размере страховой премии (разовый платеж) либо в размере части страховой премии (страховой взнос);

- регулярных крупных затрат, возникающих через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств на проведение его ремонта, проверку технического состояния и иные аналогичные мероприятия.

Расходы будущих периодов погашаются:

равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии:

- разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты разового платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора) равномерно, исходя из срока действия договора технической поддержки приобретенного права пользования программным продуктом; в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора ООО «Юганск Профит-Центр» были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов».;

- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей и периодов действия договора, за которые они вносятся, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде;

- в рассрочку, с указанием в договоре сумм, сроков платежей, но без привязки платежей к периодам действия договора, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (срок действия договора исчисляется с даты, следующей после даты уплаты этого платежа, до даты (включительно) окончания срока действия договора);

- равномерно, исходя из периодичности проведенного ремонта, начиная с месяца, следующего за месяцем окончания ремонта.

По учету расходов по обычным видам деятельности:

Производственные расходы учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе видов номенклатуры (виды производственной деятельности, виды оказываемых услуг (выполняемых работ), статей затрат, производственных подразделений. Исходя из специфики переработки лома и отходов черных металлов, короткий производственный цикл, по указанной деятельности отсутствует незавершенное производство.

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости отгруженной продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются со счета «Общехозяйственные расходы» на счет «Продажи». Аналитический учет на счете 26 «Общехозяйственные расходы» ведется по статьям затрат.

Расходы, связанные со сбытом продукции (расходы на продажу), признаются полностью в себестоимости отгруженных в отчетном периоде продукции, товаров в

качестве расходов по обычным видам деятельности. В целях управленческого учета расходы, связанные со сбытом продукции, распределяются по номенклатурным группам пропорционально выручке от реализации продукции, работ, услуг без учета НДС.

Расходы по уплате страховых премий признаются в составе расходов по обычным видам деятельности независимо от факта перевода застрахованных объектов на консервацию.

Расходы, связанные с арендой (лизингом) по договорам аренды (лизинга), заключенным на срок более одного месяца, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности на соответствующих затратных счетах в отчетных периодах (месяцах), в размере арендной платы, указываемой в счете-фактуре (за исключением НДС), выставляемом в адрес ООО «Юганск Профит-Центр».

Расходы на поддержание имиджа организации, командировки, на оплату информационных, консультационных, юридических и других подобных услуг, независимо от наличия (отсутствия) связи этих расходов с приобретаемыми, либо выбывающими активами, относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Расходы на оплату информационных услуг (получение сертификата ключа электронной подписи на период более одного месяца до года) ввиду их несущественности относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Для целей обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний установлен следующий порядок учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Юганск Профит-Центр» (страхователя):

- учет доходов и расходов по обычным видам деятельности ведется по видам экономической деятельности в разрезе структурных подразделений ООО «Юганск Профит-Центр».

- в срок не позднее 15 апреля текущего года в установленном Приказом Минздравсоцразвития РФ от 31.01.2006 N 55 порядке и на основании данных Отчета за 12 месяцев предыдущего года, представляет в территориальный орган ФСС по месту своей регистрации, с приложением необходимых документов:

- заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности;

- заявление о выделении подразделений страхователя в самостоятельные классификационные единицы в составе страхователя.

По учету прочих расходов:

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний участников;
- расходы на содержание производственных мощностей и объектов, находящихся на консервации;
- государственная пошлина, ввиду ее несущественности (кроме государственной пошлины, уплачиваемой за регистрацию заявки на выдачу свидетельства (патента) РФ на объекты интеллектуальной собственности (программные продукты, изобретения, товарный знак));
- регистрационные сборы, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств, ввиду их несущественности;
- налог на имущество;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- регулярные платежи за пользование недрами;
- транспортный налог;
- водный налог;
- земельный налог;
- расходы по рекультивации земли;
- расходы на подготовку и освоение производства;
- разовый платеж за пользование участком недр;
- продукция, которая передана на опробование, с целью привлечения покупателей, без последующего заключения договора поставки;
- иные аналогичные расходы.

По учету доходов по обычным видам деятельности:

Доходы ООО «Юганск Профит-Центр» в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности; прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от:

- продажи готовой продукции – переработанного металлолома;
- продажи товаров;

- услуг по переплаву, переработке давальческого сырья;
- услуг ЖКХ;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, заключенному на срок более одного месяца;
- выручку от прочих услуг, указанных в Уставе».

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- ООО «Юганск Профит-Центр» имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод ООО «Юганск Профит-Центр»;
- в случае, когда ООО «Юганск Профит-Центр» получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от ООО «Юганск Профит-Центр» к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от оказания услуг для определения финансового результата определяется на дату оказания услуг – на конец отчетного периода (месяца).

ООО «Юганск Профит-Центр» признает прочими доходами все иные поступления.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, являются прочими доходами. Проценты начисляются за каждый истекший месяц в размере, соответствующем условиям договора.

Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. При этом они учитываются в составе прочих доходов в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником.

По учету расходов по займам и кредитам:

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, включаются в стоимость этого инвестиционного актива равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), не указанные выше, включаются в состав прочих расходов равномерно независимо от условий их оплаты согласно договорам займа (кредита).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в том отчетном периоде (месяце), к которому они относятся».

По созданию резервов:

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной:

- по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги,
- по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных;
- по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)).

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность ООО «Юганск Профит-Центр», которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Моментом возникновения сомнительной задолженности считается день, следующий за днем неисполнения должником обязательства по оплате согласно условиям договора (в отношении задолженности, не обеспеченной соответствующими гарантиями).

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги и по расчетам с поставщиками и подрядчиками в части авансов выданных, создается ежемесячно по каждому сомнительному долгу, по отдельно взятому дебитору в следующем порядке:

– сомнительные долги со сроком возникновения свыше 1 года, начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, равной 100% от суммы долгов;

– сомнительные долги со сроком возникновения до 1 года (включительно), начиная от даты неисполнения обязательств по условиям договора, включаются в резерв в сумме, определенной и представленной в ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» в письме о признании задолженности сомнительной, на основании анализа дебиторской задолженности, проведенного ООО «Юганск Профит-Центр» с приложением справок.

Резерв по сомнительным долгам по расчетам с прочими дебиторами (в том числе, по начисленным процентам (займы выданные)) создается на конец отчетного года.

Резерв не начисляется по дебиторской задолженности, по которой установлена рассрочка платежа (График платежа) на основании письма, согласованного сторонами по договору.

На конец отчетного года создается резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв создается при наличии финансовых вложений. Порядок расчета резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акций и долей) следующий:

Обесценение финансовых вложений - устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

На основе «Расчета резерва под обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость» определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

При получении решения органов управления о начале процедуры ликвидации организации, создается резерв под обесценение финансового вложения в размере 100 % остаточной стоимости этого финансового вложения.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Созданный резерв под обесценение учитывается в составе прочих расходов по счету 91 статья «Расходы по созданию резервов».

На конец отчетного периода создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в котором признаны расходом соответствующие запасы.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков работников организации.

Ежемесячно создается резерв на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков работников организации.

Признавать оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работникам организации в связи с наличием следующих условий:

- в соответствии с положениями Главы 19 Трудового Кодекса РФ у организации существует обязанность по предоставлению и оплате отпусков работников;

- в результате оплаты отпусков произойдет уменьшение экономических выгод;

- величина размера оплаты отпусков может быть определена.

Расчет оценочного обязательства производится в следующем порядке:

Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включается в стоимость актива в зависимости от его характера.

- сумма оценочного обязательства формируется по подразделениям путем суммирования оценочных обязательств по каждому работнику, отдельно на сумму оценочного обязательства в отношении оплаты неиспользованных отпусков.

- сумма обязательства увеличивается на предусмотренную положением об оплате труда доплату к отпуску;

- гашение производится по итогам каждого месяца, включая суммы компенсации при увольнении работника, отпускные текущего и будущего периодов;

- сумма обязательства по неиспользованным отпускам переносится на следующий год;

- использование оценочных обязательств производится только в пределах положительного баланса дней отпуска, заработанных на дату выплаты заработной платы за время нахождения работника в отпуске. При условии предоставления отпуска авансом расходы, связанные с оплатой незаработанных дней отпуска, относятся на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы, либо включаются в стоимость актива в зависимости от их характера;

- до момента, пока работник не отработает выданный авансом отпуск, оценочные обязательства не начисляются.

Не создается резерв на расходы, связанные с ремонтом основных средств.

На конец отчетного года создается резерв для урегулирования оценочных обязательств в отношении потерь от прекращаемой деятельности в сумме возникающих затрат по увольнению работников, выплате штрафов, пени, неустоек за нарушение условий договоров с отнесением сумм оценочного обязательства на прочие расходы ООО «Юганск Профит-Центр».

На конец отчетного года признается оценочное обязательство в отношении судебных разбирательств на основании заключения ООО «ММК-ПРАВО» и при условии, что вероятность уменьшения экономических выгод организации 50% и выше.

На дату приобретения (создания) запасов создается оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

По учету курсовых разниц:

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженного в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Для целей бухгалтерского учета пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

По учету событий после отчетной даты (СПОД):

СПОД отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в случае признания их существенными.

СПОД для ООО «Юганск Профит-Центр» признается существенным, если его стоимостная оценка превышает 5% валюты баланса на отчетную дату.

По составлению бухгалтерской отчетности:

ООО «Юганск Профит - Центр» использует формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются в текстовом и табличном виде к годовому бухгалтерскому (финансовому) отчету.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе раздельно в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Суммы авансов, выданных ООО «Юганск Профит- Центр» по условиям договоров в связи с осуществлением капитальных вложений в разделе «Основные средства», отражаются в бухгалтерском балансе, за исключением сумм НДС (при наличии счета-

фактуры от Поставщика).

Сумма авансов, выданных ООО «Юганск Профит-Центр» (кроме авансов, указанных выше) отражаются в бухгалтерском балансе, как дебиторская задолженность в разделе «Дебиторская задолженность за исключением суммы НДС (при наличии счета-фактуры от Поставщика).

Сальдо по счету «Приобретение нематериальных активов» отражается в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты по которым учтены в составе нематериальных активов, и по которым в установленном законодательством порядке оформлены правоустанавливающие документы, удостоверяющие исключительное право (имущественное право) ООО «Юганск Профит - Центр» на этот результат, отражаются в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

НИОКР, результаты которых начали использоваться, отражаются в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок».

НИОКР, незаконченные на отчетную дату, отражаются в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия более года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» по договорам со сроком действия менее года отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части приходящейся на авансовый платеж при условии договора страхования о перечислении премии разовым платежом, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Дебиторская задолженность»

Расходы будущих периодов, срок погашения которых превышает 12 месяцев, переводятся в прочие оборотные активы в момент, когда до погашения остается 365 дней.

Расходы будущих периодов, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежит отражению в составе прочих оборотных активов.

Сальдо по счету «Расходы будущих периодов» в части регулярных крупных затрат (5.1.1) отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» в строке 1150 «Основные средства».

Отражение в отчетности заемных средств (кредитов и займов):

Долгосрочная задолженность по полученным заемным средствам (займам, кредитам), срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев, переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

Текущая задолженность по долгосрочным заемным средствам (займам, кредитам), подлежащая погашению в течение 12 месяцев от отчетной даты переводится в краткосрочную задолженность.

Задолженность по процентам, начисленным по долгосрочным кредитным договорам и договорам займа, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев, после отчетной даты, подлежит отражению в составе краткосрочных обязательств заемных средств.

Отражение в отчетности финансовых вложений:

Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170), срок обращения (погашения) которых по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) превышает 12 месяцев, переводятся в краткосрочные финансовые вложения в момент, когда по условиям договора (решения соответствующего органа управления либо иного документа) до возврата основной суммы финансовых вложений остается 365 дней.

Долгосрочные финансовые вложения, срок обращения (погашения) которых наступает в течение 12 месяцев от отчетной даты, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочных финансовых вложений (строка 1240).

Проценты, начисленные по долгосрочным финансовым вложениям, срок выплаты по которым наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, подлежат отражению в Бухгалтерском балансе в составе краткосрочной дебиторской задолженности (строка 1230).

Задолженность покупателей и заказчиков поставщику за поставленную продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) отражается в активе баланса в разделе

«Оборотные активы» по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Задолженность ООО «Юганск Профит - Центр» перед покупателями и заказчиками (по полученным авансам) отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства» по строке «Кредиторская задолженность» (за исключением суммы НДС).

Дебиторская и кредиторская задолженность, срок погашения которой в соответствии с условиями договора превышает 12 месяцев, учитывается в составе долгосрочной задолженности. В момент, когда до погашения задолженности остается менее 12 месяцев, сумма такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности.

НДС по товарам, отгруженным отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих оборотных активов.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности).

Доходы, признанные в соответствии с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов (с учетом существенности)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации.

К денежным эквивалентам относятся депозитный вклад со сроком погашения в течение 90 дней с даты приобретения.

Отчет о движении денежных средств:

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Возвратные отходы (отходы производства), материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов отражаются в финансовой(бухгалтерской) отчетности в строке 1210 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

По учету информации по сегментам:

Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

По учету государственной помощи:

Бюджетные средства отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования и задолженности по этим средствам. По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности:

Существенность ошибки ООО «Юганск-Профит Центр» определяет самостоятельно, исходя из соотношения суммы корректировки показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующей группы статей бухгалтерской (финансовой) отчетности и величины этого показателя.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если в результате исправления соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, группа статей бухгалтерской (финансовой) отчетности изменится более чем на 5 %.

Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчете о финансовых результатах / в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств или в пояснениях к ним.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ОРГАНИЗАЦИИ НА 2022 ГОД.

В учетную политику ООО «Юганск-Профит Центр» на 2022 год внесены изменения в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с 2022 года:

Раздел «Основные средства»:

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты ООО «Юганск-Профит Центр» на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

В случае если в первоначальной стоимости объекта основных средств учтена величина оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, то изменение этой величины (без учета процентов) увеличивает или уменьшает первоначальную стоимость объекта основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Раздел «Резервы и оценочные обязательства»:

На дату признания капитального вложения создается оценочное обязательство, возникшее при осуществлении капитальных вложений, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации.

Раздел «Расходы будущих периодов»:

Внесены изменения по расходам будущих периодов по договорам страхования:

К расходам будущих периодов относятся расходы, в виде:

- страховой премии (страховых взносов) по договорам страхования в сумме, не относящейся к отчетному периоду (месяцу). Момент начисления определяется моментом начала действия договора страхования.

Расходы будущих периодов погашаются

- равномерно (равными долями), исходя из срока действия договора страхования, независимо от сроков перечисления страховой премии (страховых взносов).

С 2022 г. регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств на проведение его ремонта, проверку технического состояния и иные аналогичные мероприятиям не относятся к расходам будущих периодов.

Раздел «Расходы по обычным видам деятельности»:

Расходы вспомогательного участка учитываются на счете 23 «Вспомогательное производство» в разрезе видов статей затрат, производственных подразделений и списываются в Дебет счета 10.1 «Сырье и материалы» на увеличение стоимости, приобретенных в текущем месяце лома и отходов металла.

Общепроизводственные расходы учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе видов статей затрат, производственных подразделений и списываются в Дебет счета 20 «Основное производство» соответствующего структурного подразделения в сумме фактически понесенных затрат за месяц.

Добавлен раздел «Аренда»:

В связи с введением в действие ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», в отношении договоров аренды, согласно которым, Общество является арендатором и объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты аренды, применяются следующие положения учетной политики:

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей.

Предмет аренды признается в качестве права пользования активом (ППА). ППА не признается при единовременном выполнении следующих условий:

- договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды / рыночная стоимость без учета износа предмета аренды не превышает 300 000 рублей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Периодичность начисления процентов осуществляется ежемесячно, на отчетную дату. Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Раздел «Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В отчете о финансовых результатах свернуто показываются прочие доходы/расходы по следующим фактам хозяйственной жизни:

- продажа валюты;
- курсовые разницы;
- создание/восстановление резервов;
- расчеты по договорам факторинга.

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 ретроспективный метод не применяется.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Для отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 ретроспективный метод не применяется.

4. АНАЛИЗ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.

Баланс ООО «Юганск-ПРОФИТ ЦЕНТР» на 31 декабря 2021 года.

Таблица 1

тыс. руб.

АКТИВ	На конец отчетного периода 31.12.2021	На начало отчетного периода 01.01.2021	Изменения
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	524	3 757	(3 233)
Отложенные налоговые активы	35 145	35 440	(295)
Итого по разделу I	**35 669**	**39 197**	**(3 528)**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	667	2 074	(1 407)
Дебиторская задолженность	1 489	4 188	(2 699)
Финансовые вложения	23 350	2 500	20 850
Денежные средства и денежные эквиваленты	47	75	28
Прочие оборотные активы	22 403	22 403	-
Итого по разделу II	**47 956**	**31 240**	**16 716**
Б А Л А Н С	**83 625**	**70 437**	**13 188**

ПАССИВ	На конец отчетного периода 31.12.2021	На начало отчетного периода 01.01.2021	Изменения
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10	10	-
Резервный капитал	-	-	-
Нераспределенная прибыль (убыток)	(162 517)	(162 533)	16
Итого по разделу III	**(162 507)**	**(162 523)**	**16**
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
Итого по разделу IV	**-**	**-**	**-**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	245 963	232 659	13 304
Оценочные обязательства	169	301	(132)
Итого по разделу V	**246 132**	**232 960**	**13 172**
Б А Л А Н С	**83 625**	**70 437**	**13 188**

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Анализируя показатели бухгалтерского баланса, можно сделать следующие выводы:

Сальдо по строке **«Основные средства»** приведено в ТП 2.1, 2.2.

Сальдо по строке **«Отложенные налоговые активы»** уменьшилось на 295 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 35 145 тыс. рублей.

Изменение и сальдо по строке **«Запасы»** приведено в ТП 4.1.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, ввиду отсутствия оснований для создания.

Изменение и сальдо по строке **«Дебиторская задолженность»** приведено в ТП 5.1.

Сальдо по строке **«Денежные средства и денежные эквиваленты»** уменьшилось на 28 тыс. рублей и составило на конец отчетного периода 47 тыс. рублей за счет изменения по расчетному счету.

Изменение и сальдо по строке **«Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»** приведено в ТП 3.1.

Сальдо по строке **«Прочие оборотные активы»** не изменилось и составило на конец отчетного периода 22 403 тыс. рублей,

в том числе:

- 2016 год кража с вагонов 2,2 тонны, сумма 26 тыс. рублей, сумма на контроле у директора ООО «ЮПЦ»;

декабрь 2017 года недостача стального лома, выявленная в результате инвентаризации 80,735 тонны, сумма 892 тыс. рублей, материально ответственные лица не установлены, сумма недостачи находится на контроле у директора ООО «ЮПЦ»;

- август 2017 года кража стального лома с вагонов 9,55 тонны, сумма 123 тыс. рублей подано заявление в ОВД по Челябинской области;

- ноябрь 2019 год недостача 255 литров топлива, сума 10 тыс. рублей, постановление о возбуждении уголовного дела и принятия его к производству от 30.09.2020г., прокуратура г. Сургут.

-ноябрь 2019 год недостача 2 803,732 литра топлива, сумма 110 тыс. рублей сумма недостачи находится на контроле у директора ООО «ЮПЦ»;

-ноябрь 2019 год возбуждено уголовное дело №12001711011027275 от 26 ноября 2020 года в СУ УМВД г. Сургут, недостача стального лома 1 588,927 тонн, на общую сумму 20 969 тыс. рублей;

- август 2020 год недостача стального лома 249,06 тонн, на сумму 273 тыс. рублей, выявленная по результатам инвентаризации Приказ №4 от 30 июля 2020года, сумма недостачи находится на контроле у директора ООО «ЮПЦ»;

Сальдо по строке **«Уставный капитал»** за отчетный период не изменилось.

Сальдо по строке **«Нераспределенная прибыль (убыток)»** составляет (162 517) тыс. руб.

Изменение и сальдо по строке **«Кредиторская задолженность»** приведено в ТП 5.3.

Изменение и сальдо по строке **«Оценочные обязательства»** приведено в ТП 7.

Забалансовый учет:

По счету 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» сальдо на конец отчетного периода составляет 50 009 тыс. руб.

По счету 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» сальдо на конец отчетного периода составляет 1 190 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах ООО «ЮГАНСК-ПРОФИТ ЦЕНТР» за 2021 год.

Таблица 2
тыс. руб.

Показатели	За 2021 г	За 2020 г	Изменения
Выручка	17 318	30 570	(13 252)
Себестоимость продаж	(26 309)	(46 529)	20 220
Валовая прибыль	**(8 991)**	**(15 959)**	**6 968**
Коммерческие расходы	-	(880)	880
Управленческие расходы	(3 748)	(5 939)	2 191
Прибыль (убыток) от продаж	**(12 739)**	**(22 778)**	**10 039**
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	1	-	1
Прочие доходы	22 140	1 067	21 073
Прочие расходы	(9 056)	(2 798)	(6 258)
Прибыль (убыток) до налогообложения	**346**	**(24 509)**	**24 855**
Налог на прибыль	**(329)**	**5 024**	**(5 353)**
Текущий налог на прибыль	(34)	-	(34)
Отложенный налог на прибыль	(295)	5 024	(5 319)
Прочее	(1)	-	(1)
Чистая прибыль (убыток)	**16**	**(19 485)**	**19 501**

Показатели за прошлый год сопоставимы с показателями за отчетный период.

Ниже приведена расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах.

Структура выручки от реализации.

Таблица 3
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г		2020 г	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Всего выручка	**17 318**	**100,00**	**30 570**	**100,00**
Заготовка и вторичная переработка лома	17 166	99,12	30 455	99,63
Прочие услуги	152	0,88	115	0,37

Структура себестоимости по фактическим затратам приведена в ТП 6.

Для более детального пояснения ниже приведены данные о составе прочих доходов и расходов за 2021 год.

Таблица 4
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г	2020 г
Проценты к получению	**1**	**-**
Прочие доходы, всего	**22 140**	**1 067**
Излишки, недостачи, по результатам инвентаризации	2 626	80
Выручка от выбытия ОС	13 779	-
Доходы от реализации прочих активов	2 778	-
Резерв по сомнительным долгам	2 536	-
Списание кредиторской задолженности	-	719
Прибыль (убыток) прошлых лет	350	-
Прочие доходы	71	268
Прочие расходы, всего	**(9 056)**	**(2 798)**
Налоги	(84)	(76)
Амортизация ОС	(11)	-
Остаточная стоимость ОС	(2 683)	-
Расходы от реализации прочих активов	(2 558)	-
Резерв по сомнительным долгам	(2 536)	-
Прибыль (убыток) прошлых лет	(205)	(932)
Услуги банков	(128)	(526)
Прочее	(851)	(1 264)

Отчет о движении денежных средств за 2021 год.

Ниже приведены данные о составе прочих поступлений и платежей по текущей и финансовой деятельности.

Таблица 5
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г
Текущая деятельность	
Прочие поступления, всего	**546**
в т.ч.	
НДС	157
Прочие	389
Прочие платежи, всего	**12 213**
в т.ч.	
Услуги банка и РКО, госпошлина, штрафы	128
Прочие налоги	90
Выдано под отчет	11 993
Прочие	2
Финансовая деятельность	
Прочие поступления, всего	**12 200**
в т.ч.	
Возврат казначейских займов	12 200
Прочие платежи, всего	**33 050**
в т.ч.	
Выдача казначейских займов	33 050

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.

Налогооблагаемая база для расчета налога на прибыль составила:

Таблица 6
тыс. руб.

Ставка налога на прибыль	2021 год	2020 год
20%	34	(24 509)
Всего	**34**	**(24 509)**

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и 2020г., представлен следующим образом:

Таблица 7
тыс. руб.

Наименование показателя	2021 г	2020 г
Условный расход/ (доход) по налогу на прибыль	**69**	**(4 902)**
Постоянные налоговые расходы (доходы)	**260**	**(122)**
по прочим расходам без налогообложения	260	(122)
отложенный налог на прибыль	(295)	5 024
Увеличение (уменьшение) отложенного налогового актива, всего:	**(295)**	**5 024**
в том числе:		
• Оценочные резервы и обязательства • кредиторская задолженность • по расходам будущих периодов • основные средства • по недостачам и потерям от порчи ценностей	26 (3) (230) (1) (87)	3 4 933 1 87

Уменьшение (увеличение) отложенного налогового обязательства, всего:	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	**(295)**	**5 024**
Итого текущий налог на прибыль	**34**	**-**

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в бухгалтерской отчетности.

7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы, признаваемые в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и требующие раскрытия в годовой отчетности и/или соответствующих корректировок, в части оценочных обязательств раскрыты в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 7 Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

В течение 2021 года на деятельность общества не оказали существенного влияния события и ограничительные меры в связи с коронавирусной инфекцией. Общество планирует непрерывно продолжать свою деятельность. Общество подтверждает, что выявленные события за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованным пользователям бухгалтерской отчетности за 2021 год.

В 2022 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В 2021 году средства государственной помощи не поступали.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.

Деятельность ООО «Юганск-Профит центр» не подразумевает сегментарную отчетность, т.к. направлена на производство одной группы товаров (переработка лома черных металлов), в одном географическом регионе.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

ООО «Юганск-Профит центр» не планирует прекращать свою деятельность в 2022 году.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общества составлена исходя из допущения о том, что организация не предполагает осуществить ликвидацию юридического лица, которая влечет его прекращение без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам, несмотря на отрицательную величину чистых активов, т. к. планируется изменение условий хозяйствования, которые способны привести к оздоровлению финансового состояния общества.

ООО «Юганск Профит-Центр» сообщает, что финансово-хозяйственный анализ деятельности общества показал причины возникших убытков. В связи с создавшейся неблагоприятной ситуацией на рынках металлопроката и сырьевых ресурсов, у общества снизился объем реализуемой продукции. При этом имеются постоянные расходы (налоги, зарплата, страховые взносы, амортизация, связь).

Находясь на рынке черных металлов с 2003 года ООО «Юганск Профит-Центр» периодически испытывает финансовые трудности по причине:

- природно-климатических особенностей региона (простои в зимний период, актированные дни);
- высокой цены на сырье и материалы (рост цен на 30%) ;
- слабой технической оснащенности предприятия, расходов на аренду и ремонт собственных и арендованных основных средств (капитальный и текущий ремонт);
- сильная конкурентная составляющая в районе ХМАО-Югры, в числе которых предприятия с большими активами и хорошей производственной оснащенностью.
- рост цен на продукцию естественных монополий (в связи с этим получены затраты э/э на сумму 1034 тыс. руб.),
- ежегодная индексация тарифов РЖД (это касается тарифа на доставку груза жд транспортом, услуги подачи/уборки вагонов, аренда зданий и земли ОАО «РЖД» 5 045 тыс. руб.) при условии стабильных объемов производства,
- текучесть кадров (в связи с чем дополнительные расходы по статье ФОТ),
- прочее.

Таким образом, стоимость чистых активов Общества оказалась меньше его уставного капитала.

В условиях сложившейся ситуации и анализа имеющихся данных по причинам полученных убытков прошедших лет, руководство ООО «Юганск Профит-Центр» в силу своих возможностей и имеющихся оборотных средств оптимизирует расходы.

11. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

ООО «ЮПЦ» осуществляет операции со связанными сторонами в процессе ведения своей обычной деятельности, в частности, осуществляет закупки и продажи товаров, работ, услуг. Операции со связанными сторонами проводятся на обычных коммерческих условиях в соответствии с положениями договоров.

Перечень связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2021 года:

Общества, находящиеся под контролем или на них оказывается значительное влияние одним и тем же лицом (ПАО «ММК»):

- Общество с ограниченной ответственностью «ММК УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ ПАРК»
- Общество с ограниченной ответственностью «Механоремонтный комплекс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Объединенная сервисная компания»
- Общество с ограниченной ответственностью «Ремпуть»
- Общество с ограниченной ответственностью «Огнеупор»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-Информсервис»
- Общество с ограниченной ответственностью «МагМеталлМак» Общество с ограниченной ответственностью «Таможенный брокер»
- Общество с ограниченной ответственностью «Бускуль»
- Общество с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «ММК-Финанс»
- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский цементно-огнеупорный завод»
- Общество с ограниченной ответственностью «Автотранспортное управление»
- Общество с ограниченной ответственностью «Интерлюкс ЛТД»
- Общество с ограниченной ответственностью «Магсторн»
- Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Металлург»
- Общество с ограниченной ответственностью «Санаторий «Юбилейный»
- Общество с ограниченной ответственностью «Абзаково»
- Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ММК-Курорт»
- Общество с ограниченной ответственностью «Шлаксервис»
- Открытое акционерное общество «Магнитогорский метизно-калибровочный завод «ММК-МЕТИЗ»
- Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН»
- Общество с ограниченной ответственностью «Интеркос-IV»
- ММК-Металурджи (MMK Metalurji)
- ММК Интернешнл С.А. (MMK International S.A.)
- ММК - International CDAC
- Общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК»

- ММК-Майнинг Асетс Менеджмент С.А. (ММК-Mining Assets Management S. A.)
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ПРАВО»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-УГОЛЬ»
- Общество с ограниченной ответственностью «Транспортно-экспедиционная компания ММК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК - Лысьвенский металлургический завод»
- Закрытое акционерное общество «Магнитогорский завод прокатных валков»
- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорский сервисный центр»
- Товарищество с ограниченной ответственностью «Торговый дом ММК-Казахстан»
- Общество с ограниченной ответственностью «МиГ»
- Открытое акционерное общество «Белон»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК Втормет» и Группа Компаний ООО «ММК Втормет»
- ММК Steel Trade AG (ММК Стил Трейд АГ)
- Общество с ограниченной ответственностью «Магнитогорская энергетическая компания»
- Акционерное общество «Кредит Урал Банк»
- Общество с ограниченной ответственностью «ЭНЕРГОПАРК»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ДЖОШКУНОЗ-АЛАБУГА»
- Общество с ограниченной ответственностью «ММК-ПЛЦ-Тольятти»
- Общество с ограниченной ответственностью «ЦТР НЕКСТ».

Продажи ООО «ЮПЦ» связанным сторонам.

Таблица 8
тыс. руб.

Вид связанной стороны	**Продажа**					
	Продукции		**Работ, услуг**		**Прочих ОС**	
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.
ПАО «ММК»	-	-	-	-	-	-
В т.ч.: Другие связанной стороны	315	16 836	52	15	101	115
ООО «ММК Втормет»	9 219	4 578	100	100	378	-
Итого	**9 534**	**21 414**	**152**	**115**	**479**	**115**

Покупки ООО «ЮПЦ» у связанных сторон.

Таблица 9
тыс. руб.

Вид связанной стороны	**Приобретение**					
	Работ, услуг		Основных средств		Прочих активов	
	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.	2021г.	2020г.
ПАО«ММК»	10	10	-	-	-	-
В т.ч: Другие связанные стороны	1 654	2 056	-	-	332	-
ООО «ММК Втормет»	22	1 879	-	-	1 021	-
Итого	**1 686**	**3 945**	-	-	**1 353**	-

Дебиторская задолженность связанных сторон.

Таблица 10
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
ПАО «ММК»	-	-	-
В т.ч: Другие связанные стороны	121	143	7
ООО «ММК Втормет»	504	2 596	20
Итого	**625**	**2 739**	**27**

Кредиторская задолженность перед связанными сторонами.

Таблица 11
тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Сальдо по состоянию на		
	31 декабря 2021г.	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
ПАО «ММК»	1	1	1
В т.ч: Другие связанные стороны	447	279	857
ООО «ММК Втормет»	-	231 990	217 628
Итого	**448**	**232 270**	**218 486**

Размер вознаграждения, выплачиваемого ООО «ЮПЦ» основному управленческому персоналу.

Таблица 12
тыс. руб.

Вид вознаграждений	2021 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на неё налоги, оплата отпуска и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала), всего:	2 065
в том числе	
суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода в том числе по видам выплат:	2 025
- оплата труда за отчетный период	1 322
- взносы во внебюджетные фонды	493
- НДФЛ	189
- ежегодный оплачиваемый отпуск	21
суммы, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, в том числе по видам выплат:	40
- оплата труда за отчетный период	8
- взносы во внебюджетные фонды	26
- НДФЛ	6
- ежегодный оплачиваемый отпуск	-

12. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2021 году текущих расходов, а также затрат по капитальным вложениям, связанных с экологической деятельностью, не производилось.

Сумма текущих расходов, связанных с экологической деятельностью общества в течении 2021 года., составила 16 тыс. руб. (вывоз ТБО).

13. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ЭНЕРГОРЕСУРСАХ

Затраты на приобретение всех видов энергоресурсов (с НДС).

Таблица 13

тыс. руб.

№п/п	Наименование	Сумма расходов
1	Энергоресурсы приобретенные:	1 093
1.1	Электроэнергия (включает затраты по теплоснабжению)	1 034
1.2	Кислород	46
1.3	Газ пропан	13

Руководитель _____ Ю.М. Шумских

Директор ООО «ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР» _____ О.Ю. Самойлова
(по договору №УЦ200318 от 28.05.19г.)

Общество с ограниченной ответственностью "Юганск Профит-Центр"

ТАБЛИЧНЫЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО "ЮПЦ" ЗА 2021 ГОД

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках за 2021 год. (тыс.руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
Всего	5120	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
Всего	5130	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						выбыло		часть стоимости, списанной на расходы за период		
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло			переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности - всего	5200	за 2021 г.	19 772	(16 257)	-	(6 626)	6 528	(550)	-	-	6 376	(6 094)
	5210	за 2020 г.	20 434	(16 281)	-	(662)	662	(638)	-	-	19 772	(16 257)
в том числе: здания и сооружения	5201	за 2021 г.	6 811	(4 226)	-	(6 770)	4 185	-	-	-	41	(41)
	5211	за 2020 г.	6 811	(3 898)	-	-	-	(328)	-	-	6 811	(4 226)
машины и оборудование	5202	за 2021 г.	10 762	(9 832)	-	(5 151)	5 053	(550)	-	-	5 611	(5 329)
	5212	за 2020 г.	11 424	(10 184)	-	(662)	662	(310)	-	-	10 762	(9 832)
транспортные средства	5203	за 2021 г.	2 199	(2 199)	-	(1 475)	1 475	-	-	-	724	(724)
	5213	за 2020 г.	2 199	(2 199)	-	-	-	-	-	-	2 199	(2 199)

2.2. 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 (включая внутреннее перемещение)	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	242	-	-	-	242
	5250	за 2020 г.	198	242	(198)	-	242
в том числе: авансы выданные под приобретение оборудования	5241	за 2021 г.	242			-	242
	5251	за 2020 г.	198	242	(198)	-	242

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

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	59 281	35 064	19 518
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	39	39

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение	текущей рыночной стоимости (убытков от	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	2 500	-	33 050	(12 200)	-	-	-	23 350	-
	5315	за 2020 г.	-	-	21 500	(19 000)	-	-	-	2 500	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2021 г.	2 500	-	33 050	(12 200)	-	-	-	23 350	-
	5316	за 2020 г.	-	-	21 500	(19 000)		-		2 500	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	2 500	-	33 050	(12 200)	-	-	-	23 350	-
	5310	за 2020 г.	-	-	21 500	(19 000)	-	-	-	2 500	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	2 074	-	19 039	(25 477)	-	-	x	667	-
	5420	за 2020 г.	14 039	-	90 317	(102 282)	-	-	x	2 074	-
в том числе:											
сырье, материалы	5401	за 2021 г.	1 482	-	14 147	(162)	-	-	(14 800)	667	-
	5421	за 2020 г.	10 694	-	20 818	(30 030)	-	-	-	1 482	-
топливо	5402	за 2021 г.	433	-	93	(523)	-	-	(3)	-	-
	5422	за 2020 г.	585	-	214	(366)	-	-	-	433	-
запасные части	5403	за 2021 г.	80	-	95	-	-	-	(175)	-	-
	5423	за 2020 г.	14	-	160	(94)	-	-	-	80	-
прочие материалы	5404	за 2021 г.	16	-	2 471	(2 673)	-	-	186	-	-
	5424	за 2020 г.	127	-	955	(1 066)	-	-	-	16	-
строительные материалы	5405	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020 г.	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5406	за 2021 г.	62	-	-	(60)	-	-	(2)	-	-
	5426	за 2020 г.	59	-	357	(354)	-	-	-	62	-
материалы спец.назначения на складе	5404	за 2021 г.	1	-	23	(1)	-	-	(23)	-	-
	5424	за 2020 г.	1	-	6	(6)	-	-	-	1	-
товары отгруженные	5405	за 2021 г.	-	-	2 210	(22 058)	-	-	19 848	-	-
	5425	за 2020 г.	2 559	-	32 623	(35 182)	-	-	-	-	-
готовая продукция	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020 г.	-	-	35 182	(35 182)	-	-	-	-	-

5. Дебиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	4 188	-	1 734	-	(4 433)	-	-	-	1 489	-
	5530	за 2020 г.	7 821	(90)	31 557	-	(35 100)	-	90	-	4 188	-
в том числе: Расчеты с покупателями	5511	за 2021 г.	2 775	-	786	-	(2 722)	-	-	-	839	-
	5531	за 2020 г.	27	-	30 731	-	(27 983)	-	-	-	2 775	-
Расчеты с поставщиками	5512	за 2021 г.	815	-	78	-	(612)	-	-	-	281	-
	5532	за 2020 г.	3 925	-	813	-	(3 923)	-	-	-	815	-
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2021 г.	31	-	-	-	(31)	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	108	(90)	13	-	-	-	90	-	31	-
расчеты по налогам и сборам	5515	за 2021 г.	567	-	870	-	(1 068)	-	-	-	369	-
	5535	за 2020 г.	3 761	-	-	-	(3 194)	-	-	-	567	-
Итого	5500	за 2021 г.	4 188	-	1 734	-	(4 433)	-	-	-	1 489	-
	5520	за 2020 г.	7 821	(90)	31 557	-	(35 100)	-	90	-	4 188	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5540	-	3	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат (в т. ч. курсовая разница)		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	232 659	14 140	-	(836)	-	-	245 963
	5580	за 2020 г.	220 574	14 772	-	(2 687)	-	-	232 659
в том числе: расчеты с покупателями 62	5561	за 2021 г.	231 991	11 363	-	-	-	-	243 354
	5581	за 2020 г.	217 283	14 708	-	-	-	-	231 991
расчеты с поставщиками 60	5562	за 2021 г.	393	513	-	(393)	-	-	513
	5582	за 2020 г.	2 710	64	-	(2 381)	-	-	393
расчеты по налогам и сборам	5563	за 2021 г.	29	2 015	-	(9)	-	-	2 035
	5583	за 2020 г.	76	-	-	(47)	-	-	29
задолженность по социальному страхованию	5564	за 2021 г.	113	115	-	(203)	-	-	25
	5584	за 2020 г.	294	-	-	(181)	-	-	113
расчеты с персоналом по оплате труда	5565	за 2021 г.	133	134	-	(231)	-	-	36
	5585	за 2020 г.	211	-	-	(78)	-	-	133
Итого	5550	за 2021 г.	232 659	14 140	-	(836)	-	-	245 963
	5570	за 2020 г.	220 574	14 772	-	(2 687)	-	-	232 659

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	231 991	231 990	-
в том числе: расчеты с покупателями	5591	231 991	231 990	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	14 818	22 591
Расходы на оплату труда	5620	3 784	6 609
Отчисления на социальные нужды	5630	952	1 706
Амортизация	5640	539	634
Прочие затраты	5650	9 964	19 249
Итого по элементам	5660	30 057	50 789
Изменение остатков (прирост [-]),:незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (, уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 559
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	30 057	53 348

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на 01.01.2021г.	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31.12.2021г.
Оценочные обязательства - всего	5700	301	449	(581)	-	169
в том числе:						
резерв на оплату предстоящих отпусков	5701	224	344	(438)	-	130
резервы по страховым взносам	5703	77	105	(143)	-	39

8. 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:	5801			
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-
в том числе: на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-

Руководитель _____ Ю.М. Шумских
(подпись)

Директор ООО "ММК-УЧЕТНЫЙ ЦЕНТР"
по договору № УЦ200318 от 28.05.19 _____ О.Ю. Самойлова
(подпись)