

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

ООО «Центр изоляционных материалов и покрытий»

Содержание

I.	Общие сведения.....	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Операционная среда Общества.....	3
II.	Учетная политика.....	4
1.	Основа составления.....	4
2.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
3.	Основные средства.....	4
4.	Финансовые вложения.....	4
5.	Материально-производственные запасы.....	4
6.	Расходы будущих периодов.....	5
7.	Дебиторская задолженность.....	5
8.	Уставный капитал.....	5
10.	Оценочные обязательства.....	5
11.	Расчеты по налогу на прибыль.....	5
12.	Признание доходов и расходов.....	5
13.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	5
14.	Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет.....	5
III.	Раскрытие существенных показателей.....	6
1.	Уставный капитал.....	6
2.	Распределение нераспределенной прибыли прошлых лет.....	6
3.	Займы полученные.....	6
4.	Запасы.....	6
5.	Дебиторская задолженность.....	6
6.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	6
7.	Кредиторская задолженность.....	6
8.	Налоги.....	7
9.	Выручка.....	7
10.	Расходы по обычным видам деятельности.....	7
11.	Прочие доходы и расходы.....	7
12.	Связанные стороны.....	7

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

ООО «ЦИМП» (далее – Общество) было учреждено в 2003 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 08.08.2003г. Межрайонной инспекцией ФНС Росси №39 по г.Москве, за основным регистрационным номером (ОГРН) 1037739822647, Свидетельство серии 77 № 007181730 и поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №17 по Московской области, ИНН 7733503030 , КПП 502701001.

Общество является малым предприятием в соответствии со статьей 4 Федерального закона от 24 июля 2007 г. №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», сведения об Обществе внесены в Единый государственный реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

Адрес места нахождения: 140053, Московская обл, г. Котельники, ш. Дзержинское, дом 4

Почтовый адрес: 140053, Московская обл, г. Котельники, ш. Дзержинское, дом 4

Основными видами деятельности Общества являются:

- Торговля оптовая неспециализированная.

Состав участников Общества на 31 декабря 2021г.:

- Брайнис Вадим Владимирович – 60% от уставного капитала;

- АО «АРИЭЛЬ МЕТАЛЛ» – 40% от уставного капитала;

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Попова Александра Владимировича (Решение №4 от 12.08.2021г.), срок полномочий: с 13.08.2021г. по 12.08.2026г.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на бухгалтерскую службу Общества, возглавляемую главным бухгалтером.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Генеральный директор Попов Александр Владимирович.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 1 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 3 чел.

2. Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, особенно в Европе, могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда могут отличаться от нынешних ожиданий руководства Общества.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, региональным, репутационным и др.). В пояснениях раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

1. Основа составления

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

3. Основные средства

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

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

Активы, в отношении которых выполнялись перечисленные выше условия и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2011 г., отражены в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, принятые к учету до 1 января 2011 г. и имеющие стоимость менее 40 тыс. руб. за единицу, после указанной даты продолжают учитываться в составе основных средств.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, приняты к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для дальнейшего использования.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования объектов.

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

Амортизация основных средств, приобретенных до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, установленных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Переоценка основных средств не производилась.

4. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Единицей учета финансовых вложений являются акция (доля) приобретенных финансовых вложений и заем, выданный организации.

При выбытии финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

5. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы (МПЗ) оценены в сумме фактических затрат на их приобретение (заготовление). При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому виду МПЗ путем деления общей себестоимости каждого вида МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

6. Расходы будущих периодов

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

7. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом налога на добавленную стоимость.

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой.

8. Уставный капитал

В Обществе сформирован уставный капитал Общества в размере 20 000 рублей. Величина уставного капитала соответствует сведениям, указанным в Уставе Общества и в ЕГРЮЛ.

9. Кредиты полученные

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

10. Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». В соответствии с п.3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество не создает оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

11. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляет 20%.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строк «Изменение отложенных налоговых обязательств», «Изменение отложенных налоговых активов» и «Прочее» отчета о финансовых результатах.

12. Признание доходов и расходов.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась по мере доставки или отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг включает в себя:

- доходы от реализации продукции собственного производства;
- доходы от реализации покупных товаров;
- доходы от реализации прочих активов.

В отчете о финансовых результатах отражены свернуто прочие доходы/расходы, не оказывающие существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Общества, а именно:

-расходы (доходы) по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам.

Общехозяйственные и коммерческие расходы ежемесячно списываются на финансовый результат в полной сумме.

13. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2021 год не вносились.

14. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (не отражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.

III. Раскрытие существенных показателей.

1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021г. уставный капитал Общества полностью оплачен денежными средствами и составляет 20 000-00 руб. В 2021 году величина уставного капитала не менялась.

2. Распределение нераспределенной прибыли прошлых лет

В 2021 году распределение нераспределенной прибыли производилось в размере 1 273 069-47 в пользу единственного участника Мурзина Андрея Михайловича.

3. Займы полученные

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело задолженности по займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество имело задолженность по следующим займам:

Кредитор	Дата выдачи	Срок погашения	Ставка, %	Валюта	Остаток задолженности на 31.12.2021
Краткосрочные займы					
АО «АРИЭЛЬ МЕТАЛЛ»	15.12.2021г.	14.12.2022г.	ключевая+2,5%	Руб.	1 000 000,00 руб.
Итого по строке 1510 Бухгалтерского баланса					1 000 тыс.руб.

4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов приведена ниже: тыс.руб.

Наименование	на 31.12.2020	поступления и затраты	выбыло	оборот запасов	на 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичн. ценности	1 002	15 568	16 570	-	-
Итого по строке 1210 Бухгалтерского баланса	1 002				-

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, произведенные в отчетном периоде. Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на оказание услуг, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов). Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности, перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже: тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками, (в т.ч. величина резерва по сомнительным долгам)	495 (0)	216 (0)	5 390 (0)
Авансы выданные	-	-	101
Покупатели, в том числе существенные	-	6	5 114
ООО «ГАЗПРОМ ГАЗОРАСПРЕДЕЛЕНИЕ БАРНАУЛ»	-	-	1 738
АО «ТУЛАГОРГАЗ»	-	-	3 376
Прочая, в том числе существенные	-	210	175
ООО "ПРОФ-СТРОЙ"	-	174	174
Итого по строке 1230 Бухгалтерского баланса	495	216	5 390

6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	1 090	121	470
Итого по строке 1250 Бухгалтерского баланса	1 090	121	470

7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии кредиторской задолженности и перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности приведен ниже: тыс. руб.

Наименование контрагентов	31.12.2020	31.12.2021
Расчеты по налогам и взносам, в том числе существенные:	12	221

Страховые взносы	12	12
Налог на прибыль	-	41
НДС	-	168
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе существенные:	112	4 544
ООО «ЛЮБАР»	12	-
ООО «ТЕХПРОГРЕСС ПЛЮС»	100	-
АО «АРИЭЛЬ МЕТАЛЛ»	-	4 539
Итого по строке 1520 Бухгалтерского баланса:	124	4 765

8. Налоги

10.1 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, работ, услуг.

10.2 Налог на прибыль

Прибыль Общества, определенная по данным бухгалтерского учета, составила в 2021 году: 169 тыс. руб. (2020 году 48 тыс. руб.). Сумма налога на прибыль, определенная по данным бухгалтерского учета (условный расход), составила 34 тыс. руб. (в 2020 г. 10 тыс. руб.)

Текущий налог на прибыль в целях налогообложения определяется исходя из величины условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства (ПНО), постоянного налогового актива (ПНА), отложенного налогового актива (ОНА), отложенного налогового обязательства (ОНО).

ПНО, отраженные в отчетности общества, составили в 2021 г. 23 тыс. руб. ПНО обусловлены возникшими постоянными разницеми между расходами, учитываемыми для целей налогообложения и расходами, участвующими в формировании бухгалтерской прибыли.

Сумма налога на прибыль, определенная по данным налогового учета (текущий налог на прибыль) составила 57 тыс. руб. (в 2020 году – 50 тыс. руб.) По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 286 тыс. руб. (в 2020 году – 249 тыс. руб.).

9. Выручка

Выручка за 2020 и 2021 годы представлена следующим образом:

тыс. руб.

	2020 г.	2021 г.
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	8	545
Доходы от реализации покупных товаров	14 570	16 002
Итого по статье 2110 «Выручка»	14 578	16 547

10. Расходы по обычным видам деятельности

В составе расходов Общества отражены:

тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.
Оплата труда	1 882
Страховые взносы	312
Материальные расходы	11
Прочие расходы	938
Итого строка 2120, 2220 Бухгалтерского баланса	3 131

11. Прочие доходы и расходы

В составе прочих расходов Общества отражено:

тыс. руб.

Статьи затрат	2021 г.
Проценты к уплате	4
Прочие расходы	116
Расходы на услуги банков	24
Итого строка 2330, 2350 Бухгалтерского баланса	144

12. Связанные стороны

В состав связанных сторон Общества входят:

- дочерние общества
- другие связанные стороны, к которым Общество относит компании, которые вместе с Организацией являются объектами общего контроля со стороны участников Общества;
- основной управленческий персонал (Участники и генеральный директор)

Взаимоотношения со связанными сторонами

Прочие доходы, расходы Общества от связанных сторон представлены в таблице ниже (без НДС): тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид дохода)	2020 г.	2021 г.
Другие связанные стороны и основной управленческий состав		
Мурзин А. М.	-	-
Брайнис В. В.	-	-
Попов А. В.	-	-

Итого доходы от связанных сторон и основного управленческого состава				-		-	
Состояние расчетов со связанными сторонами						тыс. руб.	
Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность			
	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	
Другие связанные стороны							
Мурзин А. М.	-	-	-	-	-	-	
Брайнис В. В.	-	-	-	-	-	-	
Попов А. В.	-	-	-	-	-	-	
Итого состояние расчетов с другими связанными сторонами	-	-	-	-	-	-	

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение более чем 12 мес. после отчетной даты, и долгосрочная кредиторская задолженность со связанными сторонами отсутствует.

Ценообразование по операциям Общества со связанными сторонами осуществлялось на обычных коммерческих условиях в 2020 и 2021 гг.

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2021 году составил 448 тыс. руб.

Генеральный директор

Попов А.В.

31 марта 2022 г.