

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КОМПОЗИТ ТД»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2021 год**

2021г.

Содержание

1. Основные сведения об организации
2. Раскрытие информации о связанных сторонах.
3. Основные аспекты Учетной политики Общества
- 4 Учет основных средств
- 5 Учет материально-производственных запасов
- 6 Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных.
7. Дебиторская и кредиторская задолженности.
8. Кредиты и займы.
9. Денежные средства и денежные эквиваленты.
10. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»
11. Учет затрат связанных с основным видом деятельности
- 12 Расходы будущих периодов
- 13 Оценочное обязательство по отпускам
14. Учет резервов по сомнительным долгам
15. Учет расчетов по налогу на прибыль
16. НДС
17. Уровень существенности
18. Бухгалтерская отчетность
- 18.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»
- 18.1.1 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).
- 18.1.2 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)
- 18.1.3 Дебиторская и кредиторская задолженность (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1520)
- 18.1.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)
- 18.1.5 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале
- 18.1.6 О нераспределенной прибыли. (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1370)
- 18.1.7. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)
- 18.1.8 Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»
- О расходах по обычным видам деятельности («Отчет о финансовых результатах» стр. 2120, 2210)
- О прочих доходах и расходах (форма «Отчет о финансовых результатах» стр.2340 и стр.2350)
- О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах
19. Условные факты хозяйственной деятельности

1. Основные сведения об ООО «КОМПОЗИТ ТД»

1.1. Полное фирменное наименование:
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПОЗИТ ТД»

ИНН 7309008777 КПП 730901001 ОГРН 1207300010356

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 433244, Ульяновская область, Сурский район, поселок Центральная усадьба совхоза «Сурский», ул. Зеленая, дом 4, офис 3

С 09.04.2021 г создано обособленное подразделение организации по адресу: 430009, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Севастопольская, д 9 Б.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 24.08.2020

1.4. Сведения об уставном капитале:

Уставной капитал Общества составляет 10 000 рублей.

Сиушов Сергей Иванович - 8 900 рублей

Сиушова Ирина Михайловна - 1 100 рублей

В 2021 г. вложений новых вкладов в Уставные капиталы и приобретение ценных бумаг не было.

1.5. Информация о бенефициарных владельцах:

Бенефициарными владельцами ООО «Композит ТД» является Сиушов Сергей Иванович и Сиушова Ирина Михайловна.

У бенефициарного владельца ООО «Композит ТД» Сиушова Сергея Ивановича доля участия в уставном капитале составляет 89 %.

У бенефициарного владельца ООО «Композит ТД» Сиушовой Ирины Михайловны доля участия в уставном капитале составляет 11 %.

1.6. Основной вид деятельности: 46.73.6- Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями.

1.7. Органами управления общества являются:

- Общее собрание;

- Директор Общества

1.8. Аудитором Общества является ООО Аудиторская фирма «АФИНА». Основанием осуществления аудиторской деятельности является членство в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Запись в реестре СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» внесена 29.11.2016 г. за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11606063747

1.9. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 34 человек.

№ п/п	Наименование показателей	Ед. Изм.	2021 год	2020 год
1.	Средняя численность персонала, всего	чел.	34	1
	в том числе:			
2.	по основному виду деятельности	чел.	34	1
3.	из них: руководители	чел.	7	1
4.	специалисты	чел.	27	0

1.10. Вознаграждение основному управленческому персоналу

За 2021 г Общество оплатило вознаграждение (заработная плата, материальная помощь) основному управленческому персоналу (директор, заместитель директора по развитию продаж сухих

строительных смесей и гипсовых вяжущих, заместитель директора по развитию продаж стеновых материалов, заместитель директора по развитию продаж строительных и отделочных материалов, главный бухгалтер, начальник юридического отдела, руководитель отдела строительных технологий) в размере 4 221,2 тыс. руб.

2. Раскрытие информации о связанных сторонах

Список связанных сторон по состоянию на 31.12.2021 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) связанного лица	ОГРН юридического лица/ИНН физического лица (при наличии)	Основание, в силу которого лицо признается связанным
1	2	3	4
1	ООО «Магма»	1322122051/132201001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
2	ООО «Магма ХД»	1322122090/132201001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
3	ООО «Гипор-М»	2113004031/211301001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
4	ООО "Лукияновский горно-обогатительный комбинат"	7321312036/732101001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
5	ООО "МАГМА КЕРАМИК"	1306075615/130601001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
6	АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	1322010439/132201001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
7	ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	1306075703/130601001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
8	ООО "АСЛТ"	1322001610/132201001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

9	ООО "МЕЧТА-С"	1326210703/132601001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
10	ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	1327002382/132601001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
11	ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	7309901860/730901001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
12	ООО "МАГМА-С"	1322121756/132201001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
13	ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	1322001339/132201001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо
14	ООО ТД "МАГМА-М"	5025067655/502501001	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо

В 2021 году между ООО «Композит ТД» и связанными сторонами проводились операции, информация о которых представлена в таблице 2

Информация об операциях со связанными сторонами

Связанное лицо	Договор, вид договора	Сумма оборота в 2021, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31.12.2021	
			Дебиторская задолженность, тыс. руб.	Кредиторская задолженность, тыс. руб.
ООО "Магма"	Договор оказания услуг №7-11/21 от 01.11.2021г.	33		
	Договор поставки № 1-01 от 01.11.2021г.ж/д	73885		37216
	Договор поставки № 2-01 от 01.11.2021г.	141036		65699
	Договор поставки № 3-01 от 01.11.2021г.	13308		1308
	Договор поставки № 3-02 от 01.11.2021г.	30575		18295
	Договор поставки № 4-01 от 01.11.2021г.	874		624
	Договор поставки № 5-01 от 01.11.2021г.	1231		1131

	Договор поставки №895-КТД/21 от 01.11.2021г.	435		
	Основной договор	38		
ООО «Магма ХД»	Договор №16 на организацию транспортных услуг от 11 января 2021 г.	35760		4660
ООО «Гипор-М»	Договор поставки № 20-01 от 01.10.2020г.ж/д	291 923		
	Договор поставки № 25-01 от 01.10.2020г.	2 916		
	Договор поставки № 26-01 от 01.10.2020г.	441 507		
	Договор поставки № 27-01 от 01.10.2020г.	63 427		
	Договор поставки № 27-09 от 01.10.2020г.	106 380		
	Договор поставки № 28-01 от 01.10.2020г.	5 040		
	Договор поставки №572-КТД/21 от 01.02.2021г.	8 910		
ООО "Лукьяновский горно-обогатительный комбинат"	Договор поставки № 13-с от 01.10.2020г.	168 728		8 626
ООО "МАГМА КЕРАМИК"	Договор №263 от 01.10.2020г.	625 663	22 152	
	Договор №278 от 25.02.2021г. (хранение продукции)	26878		
	Договор на оказание услуг по ответственному хранению от 31.08.2021	2		
	Договор поставки №547-КТД/21 от 24.03.2021г.	373	173	
	Договор субаренды от 31.08.2021	2		
	Договор транспортной экспедиции №1-21 от 09.02.2021	1603		
АО "ПТИЦЕФАБРИКА "ЧАМЗИНСКАЯ"	Договор поставки №544-КТД/21 от 24.03.2021г.	301		
ООО "ХОРОШЕЕ ДЕЛО"	Договор №1 купли-продажи транспортного средства	35	35	
	Договор поставки №1-01/21	1	1	
	Договор поставки №546-КТД/21 от 24.03.2021г.	63		
ООО "АСЛТ"	Договор на оказание юр. услуг №11/21 от 01.11.2021	50		
ООО "МЕЧТА-С"	Договор поставки №799-КТД/21 от 07.09.2021г.	73		7
	Основной договор	16		

ООО СЗ "МАГМА-СТРОЙ"	Договор займа №2-05/21 от 25.05.2021	23685	7 434	
	Договор поставки №545-КТД/21 от 24.03.2021г.	4 536	526	
ООО "АГРО-ГУЛЮШЕВО"	Договор аренды №2 от 26.08.2020	33		11
ООО "МАГМА-С"	Договор субаренды нежилого помещения №3/2021 от 01.04.2021	545		126
ООО "МАГМА-ЦЕМЕНТ"	Договор займа от 17.08.2021	1 250	1 250	
ООО ТД "МАГМА-М"	Договор займа №1-03/21 от 26.03.2021	150	150	

3. Основные аспекты Учетной политики Общества

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2021 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом №21 от 31.12.2020г. директора ООО «Композит ТД»

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в ООО «Композит ТД» в 2021 году.

3.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

3.2 Установлена форма и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов:

3.2.1 Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

3.2.2 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 г. № 34Н в редакции приказа Минфина России от 24.12.2010 № 186н.);

3.2.3 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утверждены приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94Н в редакции приказа Минфина России от в редакции от 08.11.2010 г. № 142н.)

3.2.4 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации ПБУ – 1/2008» (утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 г. №106Н в редакции изменений от 27.04.2012.)

3.2.5 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации ПБУ – 4/1999» (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 г. №43 в редакции приказа Минфина России от 18.11.2010г. с изменениями от 29.01.2018.)

3.3 Установлена компьютерная технология учетной информации, организовано ведение бухгалтерского учета с 2021 года с использованием программного обеспечения «1С Предприятие 8.3».

Расходы, учтенные на счете 44 «Расходы на продажу» ежемесячно списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу».

И соответственно отражаются в строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

4. Учет основных средств

Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150

Собственных основных средств на балансе Общества на 31.12.2021 г. числится 1 853 тыс. руб.

В течение года введено в эксплуатацию основных средств на сумму 2 243 тыс. руб., из них:

- приобретение отдельных объектов основных средств, в сумме 2 243 тыс. руб.;

Списано с учета по первоначальной стоимости на сумму 42 тыс. руб., в том числе:

- пришедших в негодность 0 тыс. руб.;

- реализовано – 42 тыс. руб.

Коэффициент износа основных средств составляет на 31.12.2021 г. – 0,19 %; 31.12.2020 г. – 0%;

Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (кроме земельных участков, транспортных средств, объектов недвижимости).

Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации полностью с амортизированного объекта Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Переоценка объектов основных средств в соответствии с учетной политикой не производится.

Расшифровки основных средств приведены в таблице №1.

5. Учет материально-производственных запасов

Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210

Величина запасов на 31.12.2021 г. составляет 35 002 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. – 11 тыс. руб.), т.е. 8,39 % от оборотных активов или 8,36% от всех активов Общества.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение и единовременно списываются в расходы в период приобретения. Транспортные расходы учитываются обособленно.

При отпуске материалов и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Под отпуском материалов понимается их выдача для управленческих нужд Общества.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат по их приобретению без учета расходов по их доставке.

Оценка товаров, приобретенные для перепродажи оценивать по фактической себестоимости.

Расшифровки запасов приведены в таблице №2.

6. Учет финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, кредитов и займов полученных

Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр. 1240

Величина запасов на 31.12.2021 г. составляет 0 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.)

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную производится организацией в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней, согласно п. 19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений.

Предоставленные Обществом займы учитываются в составе финансовых вложений в разрезе организаций-заемщиков.

Беспроцентный выданный заём квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

Начисление процентов за пользование займом в бухгалтерском учете производится ежемесячно и квалифицируется в качестве дебиторской задолженности.

Дополнительные затраты, производимые Обществом в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

7. Дебиторская и кредиторская задолженности

Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр. 1520.

Вся дебиторская задолженность Общества является краткосрочной.

Дебиторская и кредиторская задолженность ведется в разрезе контрагентов.

Расшифровка наиболее крупных дебиторов (более 5% от общей суммы дебиторской задолженности)

№ п/п	Наименование организации	Дебиторская задолженность, тыс. руб.	
		31.12.2021	31.12.2020
1	ООО «МАГМА КЕРАМИК» 1306075615/130601001	22 152	-
2	ООО «Стабильный импорт» 1660191191/166001001	18 207	-
3	ООО «Строительный двор» 7202206247/720301001	51 629	-

Расшифровки дебиторской задолженности приведены в таблице №3

Расшифровка наиболее крупных кредиторов (более 5% от общей суммы кредиторской задолженности)

№ п/п	Наименование организации	Кредиторская задолженность, тыс. руб.	
		31.12.2021	31.12.2020
1	ООО «Магма» 1322122051/132201001	124 271	-
2	ООО «Гипор-М» 2113004031/211301001	161 791	-

Расшифровки кредиторской задолженности приведены в таблице №4.

8. Кредиты и займы

Форма «Бухгалтерский баланс» стр. 1410, стр.1510

Задолженность по кредитам и займам на 31.12.2021 г. составляет – 0 тыс. руб.

9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250

Движение денежных средств, источники поступления и направления их использования отражены в форме «Отчет о движении денежных средств». Остаток денежных средств на 31.12.2021г. составляет 43 888 тыс. руб., в том числе: в кассе предприятия– 0 тыс. руб., на расчетном счете – 43 888 тыс. руб., на валютном счете – 0 тыс. руб.

Расшифровки денежных средств приведены в таблице №5

10. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с продажей продукции, а также с

осуществлением работ и услуг, в группировке по элементам затрат

Сумма расходов по обычным видам деятельности отражена в «Отчете о финансовых результатах» в стр. 2120, 2210, 2220

В 2021 Обществом получена чистая прибыль в сумме 1 210 тыс. руб., прибыль по совокупному финансовому результату в 2021 г. – 1 210 тыс. руб.

Расшифровки себестоимости продаж и коммерческих расходов приведены в таблицах №7 ,8

Расшифровки прочих доходов и расходов приведены в таблицах №9.

11. Учет затрат связанных с основным видом деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Расходы на продажу ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

12. Расходы будущих периодов

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, к ним относятся:

-расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав – подлежат списанию в течение срока использования указанного в договоре либо определяется экспертно – руководителем структурного подразделения приобретающего и (или) устанавливающего данный программный продукт;

-расходы на приобретение лицензий на осуществление определенных видов деятельности – подлежат списанию равномерно в течение срока действия лицензии;

-расходы по сертификации – подлежат списанию равномерно в течение срока действия сертификата;

-расходы по оптимизации технологического процесса- подлежат списанию равномерно в течение срока, определяемого экспертно-руководителем (руководителями)структурного подразделения отвечающего за оптимизации процесса;

- расходы на страхование имущества – подлежат списанию равномерно в течение срока страхования;

13 Оценочное обязательство по отпускам

Общество создает оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков создается ежемесячно. Согласно учетной политике для расчета оценочного обязательства по оплате отпусков в организации применяется порядок, установленный налоговым законодательством в соответствии со ст. 324.1 НК РФ.

Вместе с оценочным обязательством на оплату отпусков Общество создаёт резерв предстоящих расходов на уплату страховых взносов на обязательное социальное, обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование работников.

Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежит проверке в конце отчетного года.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений во взносы.

Если по итогам инвентаризации оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного оценочного обязательства на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда.

Если по итогам инвентаризации оценочного обязательства предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то на отрицательную разницу

сторнируются ранее начисленные суммы резервов в разрезе видов затрат. Расшифровки оценочных обязательств приведены в таблице №6

14 Учет резервов по сомнительным долгам

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся на конец года. Согласно учетной политике 6.1.2. При оценке дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам учитываются следующие обстоятельства:

- а) нарушение должником сроков исполнения обязательств.
- б) отсутствие обеспечения долга (залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.)
- в) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В зависимости от наличия обстоятельств, перечисленных в п. 6.1.2. учетной политике, резервы по сомнительным долгам создаются в следующих размерах.

Дебиторская задолженность	Обстоятельства признания дебиторской задолженности сомнительной (6.1.2.)		
	Подпункт а	Подпункт б	Подпункт в
Просрочка свыше 365 дней	100%	100%	100%

15 Учет расчетов по налогу на прибыль

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».

Для целей начисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления)

За отчетный год Общество получило прибыль до налогообложения в сумме 1 450 тыс. руб., налог на прибыль начислен в сумме 290 тыс. руб.

В 2021 г. сумма постоянных разниц (постоянных налоговых активов/обязательств) 50 тыс. руб., наличие постоянных разниц вызвано:

- непризнанием для целей налогообложения, расходов на новогодние подарки, штрафы, пени и прочих непроизводственные расходы. Исчислено постоянное налоговое обязательство в размере 10 тыс. руб.

На изменение величины чистой прибыли повлияло изменение отложенных налоговых обязательств в сумме 25 тыс. руб., связанных с различиями в признании доходов и расходов в бухгалтерском учете и для целей исчисления налога на прибыль.

16 НДС

В 2021 году НДС, исчисленный к уплате в бюджет составил 18 779 тыс. руб.

17 Уровень существенности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Ошибкой признается неправильное отражение или не отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

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 отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной признается ошибка при одновременном выполнении следующих условий:
- величина ошибки составляет более 5 % от значения соответствующего показателя бухгалтерского баланса.

18 Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ; ФЗ РФ от 06.12.2011г №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» вступившего в силу с 01.01.2013г.; Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества «Бухгалтерский баланс», «Отчет о финансовых результатах», «Отчет об изменениях капитала», «Отчет о движении денежных средств» сформированы на основе образцов форм, приведенных в приложении к Приказу Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н с учетом изменений, утв. приказом Минфина РФ от 05.10.2011г №124н и утверждены Учетной политикой Общества.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение №3 к приказу Минфина РФ от 02.07.2010г №66н) приведены в настоящей пояснительной записке.

Рекомендуемые коды строк используются последовательно. Строки, по которым отсутствуют показатели, исключаются.

18.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

18.1.1 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 1

Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленная амортизация	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2021 г.	100		2243	(42)	14	(461)		2301	(448)			
	5201	За 2020 г.			100					100				
В том числе:		За 2021 г.			301			(133)		301	(133)			
Офисное оборудование	5211	За 2020 г.												
	5202	За 2021 г.	100		1941	(42)	14	(328)		2000	(315)			
транспортные средства	5212	За 2020 г.			100					100				
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5230	За 2021 г.	-		-	-	-	-		-	-			
		За 2020 г.	-		-	-	-	-		-	-			

18.1.3 Дебиторская и кредиторская задолженность (Форма «Бухгалтерский баланс» стр.1230, стр.1520).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

Таблица 3

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование покупателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода								
			учтенная по условиям договоров	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договоров	величина резерва по сомнительным долгам				
								списание на финансовый результат	восстановление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5510	за 2021г.	85	-	337 199	-	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020г.	-	-	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2021г.	66	-	248 726	-	(24)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями	5531	за 2020г.	-	-	66	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2021г.	19	-	27 544	-	(9)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2020г.	-	-	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2021г.	-	-	60 929	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	85	-	337 199	-	(33)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 2020г.	-	-	85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Тыс.руб.

Таблица 4

Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Тыс. руб				
				поступление				выбыло	перевод из долгосрочную задолженности	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	960	416 962	-	-	(876)	-	-	82	-	417 128
в том числе:	5580	за 2020г.	-	960	-	-	-	-	-	-	-	960
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	330	310 940	-	-	(324)	-	-	-	-	310 946
	5581	за 2020г.	-	330	-	-	-	-	-	-	-	330
авансы полученные	5562	за 2021г.	467	102 967	-	-	(467)	-	-	-	-	102 967
	5582	за 2020г.	-	467	-	-	-	-	-	-	-	467
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	129	2 446	-	-	(85)	-	-	82	-	2 573
	5583	за 2020г.	-	129	-	-	-	-	-	-	-	129
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	34	608	-	-	-	-	-	-	-	642
	5586	за 2020г.	-	34	-	-	-	-	-	-	-	34
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2021г.	960	416 962	-	-	(876)	-	-	82	-	417 128
	5570	за 2020г.	-	960	-	-	-	-	-	-	-	960

Дебиторская и кредиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности.

18.1.4. Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).

Таблица 5

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	Тыс.руб.	
	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2019г.
Касса	-	-
Расчетные счета	43888	746
Валютные счета	-	-
Итого	43888	746

18.1.5. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала».

18.1.6. О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2021 год.

По итогам 2021 г предприятие получило прибыль в размере 1 210 тыс. руб.

18.1.7. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540).

Таблица 6

Наименование показателя	Код	Оценочные обязательства				Остаток на конец периода
		Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	
Оценочные обязательства всего	5700	10	1264	(829)	-	445
Оценочные обязательства по оплате труда		8	1044	(686)	-	365
Оценочные обязательства по страховым взносам		2	220	(143)	-	80

**18.1.8. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах» (форма «Отчет о финансовых результатах» стр.2120, 2210).
О расходах по обычным видам деятельности.**

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с оптовой продажей строительных материалов.

Себестоимость продаж

Таблица 7 тыс. руб.

Номенклатурная группа	За 2021г.
Гипс	4 554
ПКЛ	757 148
Кирпич	545 529
ППП	174 791
Прочий товар	4 354
Смеси гипсовые	71 510
Смеси цементные	72 784
Итого	1 630 670

Коммерческие расходы

Таблица 8 тыс.руб

Наименование показателя	Код	За 2021г.	За 2020г.
Материальные затраты	5610	2 265	11
Расходы на оплату труда	5620	12 578	82

Отчисления на социальные нужды	5630	3 114	22
Амортизация	5640	461	
Прочие затраты	5650	252 910	21
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	271328	136

О прочих доходах и расходах (форма «Отчет о финансовых результатах» стр.2340 и стр.2350)

В бухгалтерской отчетности все доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате аналогичных по характеру операций, показаны развернуто.

Таблица 9

№	Наименование показателя	Код		Тыс.руб. 2020г.
		2020г.	строки	
1	Прочие доходы			
2	в т.ч.: от реализации основных средств	2340	10180	139
3	доходы, связанные с реализацией прочего имущества		29	
4			1	
5	списанная кредиторская задолженность		35	
6	штрафы, пени, неустойки к получению			
7	прочие		10115	139
8	Прочие расходы		(14487)	(6)
9	в т.ч.: остаточная стоимость реализованных основных средств	2350		
10	расходы, связанные с реализацией прочего имущества		1	
11	штрафы, пени, неустойки к уплате		39	
12	списанная дебиторская задолженность			
	прочие		(14447)	(6)

О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является основным доходом (основным расходом) по налогу на прибыль в 2021 году составляет — 305 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженной в стр.2300 формы «Отчет о финансовых результатах», на действующую в 2021 году ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2021 году налоговая ставка равна 20 %.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2021 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете-10 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив сформирован в отчетном 2021 г в размере 25 тыс. руб.

19. Условные факты хозяйственной деятельности

Обществу не известно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности ООО «Композит ТД», которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Директор

Главный бухгалтер

О.В. Дергунов

О.С. Мокшина



15.03.2022 г