

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

**АО «Гориславцев и К.Аудит»**

## Содержание

I.	Общие сведения.....	3
1.	Информация об Обществе.....	3
2.	Операционная среда Общества.....	3
II.	Учетная политика.....	4
1.	Основа составления.....	4
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах.....	4
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	4
4.	Основные средства.....	4
5.	Финансовые вложения.....	5
6.	Материально-производственные запасы.....	6
7.	Расходы будущих периодов.....	6
8.	Дебиторская задолженность.....	6
9.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	7
10.	Уставный капитал.....	7
11.	Кредиты полученные.....	7
12.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	8
13.	Расчеты по налогу на прибыль.....	8
14.	Признание доходов и расходов.....	8
15.	Изменения в учетной политике Общества на 2021 год.....	9
16.	Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.....	9
17.	Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет.....	9
III.	Раскрытие существенных показателей.....	10
1.	Уставный капитал.....	10
2.	Кредиты полученные.....	10
3.	Финансовые вложения.....	10
4.	Основные средства.....	10
5.	Запасы.....	11
6.	Дебиторская задолженность.....	11
7.	Денежные средства и денежные эквиваленты.....	12
8.	Кредиторская задолженность.....	12
9.	Налоги.....	12
10.	Выручка.....	13
11.	Коммерческие и управленческие расходы.....	13
12.	Прочие доходы и расходы.....	13
13.	Связанные стороны.....	14
14.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	14
15.	События после отчетной даты.....	14
16.	Информация о конечном бенефициаре.....	14
17.	Информация о непрерывности деятельности.....	14

## **I. Общие сведения**

### **1. Информация об Обществе**

АО «Гориславцев и К.Аудит» (далее – Общество) было основано в 1997 году.

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано 29 августа 1997 г., внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным регистрационным номером 1027700542858, поставлено на налоговый учет по месту нахождения в Инспекции Федеральной налоговой службы № 03 по г. Москве (ИНН 7710255856).

Юридический адрес: 125009, Москва г, Никитская Б. ул., дом № 17, строение 2.

Почтовый адрес: 125009, Москва г, Никитская Б. ул., дом № 17, строение 2.

Основным видом деятельности Общества является:

- Деятельность по проведению финансового аудита

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества в лице Генерального директора Гориславцева Константина Михайловича.

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на Генерального директора Гориславцева Константина Михайловича.

Лицо, подписавшее настоящую отчетность – Гориславцев К.М.

**Состав участников Общества по состоянию на 31.12.2021г.:**

**Гориславцев К.М.** доля уставного капитала 100%

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 году составила 5 чел. Среднесписочная численность сотрудников в 2020 году составила 8 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.

## **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, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

### **2. Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего по состоянию на 31 декабря 2021 г. и составившего 74,2926 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб., 31 декабря 2019 г. – 61,9057 руб.), и 84,0695 руб. за 1 ЕВРО (31 декабря 2020 г. – 90,6824 руб., 31 декабря 2019 г. – 69,3406 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и 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.

### **4. 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 10 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 (кроме основных средств, включаемых в группу «Здания») 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, исчисляется согласно п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Сроки полезного использования для целей бухгалтерского учета по группам основных средств приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
	(число лет) объектов, принятых на баланс
Другие виды основных средств	2-31
Здания (кроме жилых)	30-31
Машины и оборудование	2-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-21
Сооружения	3-30
Средства транспортные	2-7

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств не производится, кроме объектов, относящихся к группе «Здания».

Общество переоценивает основные средства в группе «Здания» по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки отражаются в данных бухгалтерского баланса.

## 5. 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.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации в отношении таких финансовых вложений определяется их расчетная стоимость. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При

этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, 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.

## **6. 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.

По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов образован резерв, относимый на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция, прошедшая контроль качества. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета общехозяйственных расходов.

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по способу средней себестоимости.

Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов.

## **7. Расходы будущих периодов**

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

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы».

## **8. Дебиторская задолженность**

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

Нереальная к взысканию задолженность списывалась с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

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

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

При наличии у Общества соответствующих операций, в отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления»/ «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов. При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

#### **10. Уставный капитал**

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей, приобретенных участниками. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

#### **11. Кредиты полученные**

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

## **12. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

### ***Оценочные обязательства***

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

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

### ***Условные обязательства и условные активы***

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к отчетности, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

## **13. 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 строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

## **14. 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 стоимость и скидок, предоставленных покупателям.

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 состав прочих доходов включается вознаграждение по договору управляющей организации и лицензионные платежи (роялти).

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

- доходы (расходы) от курсовых разниц;
- расходы (доходы) по формированию и списанию резерва по сомнительным долгам.

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

В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" по строке 2210 «Коммерческие расходы» Общество отражает расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников отделов продаж, отдела маркетинга и доставки. В составе показателей "Расходы на оплату труда" и "Отчисления на социальное страхование" по строке 2220 «Управленческие расходы» Общество отражает расходы на выплату заработной платы и отчисления на страхование сотрудников финансового, юридического и других административных отделов.

#### **15. Изменения в учетной политике Общества на 2021 год**

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

#### **16. Изменения в учетной политике Общества на 2022 год**

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2022 год не вносились.

#### **17. Корректировки в связи с исправлением существенных ошибок прошлых лет**

В отчетном году не были выявлены существенные ошибки прошлых лет, допущенные в результате неправильного отражения (неотражения) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» такие ошибки подлежат ретроспективной корректировке.

### **III. Раскрытие существенных показателей.**

#### **1. Уставный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Уставный капитал Общества полностью оплачен и составил 510 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2020 г. – 510 тыс. руб.).

#### **2. Кредиты полученные**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имело задолженности по кредитам.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Общество не имеет задолженности по кредитам.

#### **3. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество не имеет финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имеет финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря 2019г. Общество не имеет финансовых вложений.

##### *Долгосрочные займы выданные*

Общество не выдавало долгосрочных финансовых займов.

##### *Краткосрочные займы выданные*

Общество не выдавало краткосрочных финансовых займов.

#### **4. Основные средства**

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

Общество не производило переоценку основных средств.

У Общества нет арендованных основных средств.

У Общества нет основных средств в залоге.

У Общества нет основных средств, полученных в лизинг.

## 5. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп за 2021 год и 2020 год приведена в разделе 4 «Запасы» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость материально-производственных запасов, незавершенного производства, а также расходов будущих периодов, подлежащих списанию в течение периода, не превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Показатели по графе «Поступления и затраты» включают затраты Общества по приобретению материально-производственных запасов у поставщиков и подрядчиков, а также затраты на изготовление материально-производственных запасов в своем производстве, произведенные в отчетном периоде.

Показатели по графе «Выбыло» включают стоимость запасов, которые выбыли в результате их использования на производство и продажу готовой продукции, оказание услуг, продажи, списания или иного выбытия (в том числе путем включения в затраты, формирующие стоимость объектов внеоборотных активов), а также соответствующую им величину списания ранее сформированного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Показатели по графе «Оборот запасов между их группами (видами)» включают изменение отдельных групп (видов) запасов в результате перехода из одного вида запасов в другой.

В составе неоплаченных запасов (строки 5440-5444 таблицы 4.2 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) отражены материальные ценности, которые в соответствии с требованиями законодательства являются предметом залога у продавца.

Проверкой на обесценение запасов на 31.12.2021 не установлено обесценение запасов и резерв не создавался.

## 6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности в разрезе групп за 2021 год и 2020 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2021 не установлено и резерв не создавался.

Перечень наиболее существенных контрагентов в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Наименование контрагентов	тыс. руб.		
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
ФГУП "НИИ НПО "ЛУЧ"			58
ОАО «НИАТ»		208	208
ООО "СЭД"			54
ООО "Мастерхост"	3		
ООО "АКТИОН-ПРЕСС"	14	12	
<b>Итого по существенным контрагентам</b>	<b>17</b>	<b>220</b>	<b>320</b>

## 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

### Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах	342	9	48
<b>Итого денежные средства и денежные эквиваленты</b>	<b>342</b>	<b>9</b>	<b>48</b>

В составе строки 4125 «Налог на добавленную стоимость» отчета о движении денежных средств отражены суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет.

Состав поступлений и платежей, включенных в строки «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, отражен в таблице, приведенной ниже:

	2021 г	2020 г
<b>Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)</b>		
Иные платежи	26	1299
<b>Итого прочие платежи по текущей деятельности</b>	<b>26</b>	<b>1299</b>

## 8. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности в разрезе групп за 2021 год и 2020 год приведена в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кредиторская задолженность Общества по налогам и сборам на 31 декабря 2021 г. включает: налог по УСН – 7 тыс. руб.

Перечень контрагентов с наиболее существенным остатком задолженности в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса приведен ниже:

Наименование контрагентов	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками, включая:</i>			
ООО "ВЕСТА"			4900
ООО "ТИРЕКС"	900	900	900
ООО "Центр аудита и консалтинга"			1010
ООО "ЭКСПЕРТ-ПРОФ"			550
ООО «КВАДРА»		900	
ООО "ХОНТ"	900		
ООО "Эника"	1790		
ООО СО «Финансы и Страхование»		900	
<b>Итого по существенным контрагентам:</b>	<b>3590</b>	<b>2700</b>	<b>7360</b>

## 9. Налоги

### 9.1 Налог на добавленную стоимость

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

## 9.2 Налог на прибыль

Общество с 01.01.2020 года применяет упрощенную систему налогообложения и уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов по ставке 15%.

По данным бухгалтерского учета за 2020 год получена прибыль 1468 тыс. руб. (в 2020 году прибыль 5084 тыс. руб.)

Сумма налога по УСН, определенная по данным налогового учета составила 55 тыс. руб. (в 2020 году 43 тыс. руб.) По данным налогового учета прибыль за 2021 г. составила 329 тыс. руб. (в 2020 году прибыль 284 тыс. руб.).

## 9.3 Прочие налоги и сборы

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в прочие расходы – 55 тыс. руб. (в 2020 году – 43 тыс. руб.).

## 10. Выручка

Выручка за 2021 и 2020 годы представлена следующим образом:

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Реализация услуг	5464	3518
<b>Итого по статье 2110 «Выручка»</b>	<b>5464</b>	<b>3518</b>

## 11. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы представлены следующим образом:

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Расходы на оплату труда	50	82
Отчисления на социальное страхование	15	25
Лизинговые и арендные платежи		
Иные расходы	341	342
<b>Итого строка 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>136</b>	<b>449</b>

## 12. Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов Общества отражено:

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Выбытие ОС – доходы от продажи		
Прочие доходы	5600	6518
<b>Итого:</b>	<b>5600</b>	<b>6518</b>

В составе прочих расходов Общества отражено:

Статьи затрат	2021 г.	2020 г.
Выбытие ОС – продажа		
Прочие расходы	4439	934
<b>Итого</b>	<b>4439</b>	<b>934</b>

### **13. Связанные стороны**

В состав связанных сторон Общества входят:

- АО «Гориславцев.Аудит» (Хозяйственные операции не осуществлялись).
- основной управленческий персонал – Генеральный Директор.

#### ***Информация по операциям с основным управленческим персоналом***

Размер выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу с учетом страховых взносов в 2021 году составил 60 тыс. руб. (в 2020 году: 60 тыс. руб.).

### **14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в разделе 7 табличной формы Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### ***Условные обязательства***

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

Руководство Общества не исключает, что по поводу каких-то операций (в том числе относящихся к признанию в налоговом учете расходов Общества для определения налоговой базы для целей налога на прибыль), произведенных в отчетном и предшествующие периоды, в будущем возможны споры с контролирующими органами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным.

### **15. События после отчетной даты**

Событий после отчетной даты не выявлено.

### **16. Информация о конечном бенефициаре**

Конечным бенефициарным владельцем Общества на 31.12.2021 г., владеющим 100 % доли уставного капитала Общества, является Гориславцев Константин Михайлович, уроженец пос. Первомайский Краснодарского края, проживающий в г. Москва.

### **17. Информация о непрерывности деятельности**

Признаки угрозы непрерывности деятельности отсутствуют. Прекращать какие либо отдельные виды деятельности Общество в ближайшие 12 месяцев не намерено.

Генеральный директор



Гориславцев К.М.

17 марта 2022 г.