

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «РИО-Торг» за 2021 год

1. Информация об организации

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Русское Индустриальное Общество-Торг»».

Место нахождения и почтовый адрес: 141232, Московская область, городской округ Пушкинский, город Пушкино, деревня Степаньково, микрорайон Степаньковская слобода, улица Луговая, дом 17. (Дата государственной регистрации Общества и рег. номер: Свидетельство о регистрации № 50 серия № 014470157, регистрационный № 1155038001986 от 20.03.2015.

Идентификационный номер налогоплательщика: 5038112070, КПП 503801001.

Участники Общества:

1. Мусатова Ольга Олеговна, владеющая долей в уставном капитале ООО «РИО-Торг» в размере 57 594 001,14 (Пятьдесят семь миллионов пятьсот девяносто четыре тысячи один) рубль 14 копеек, что составляет 95,99% от уставного капитала Общества;
2. Копылов Олег Григорьевич, владеющий долей в уставном капитале ООО «РИО-Торг» в размере 2 405 998,86 (Два миллиона четыреста пять тысяч девятьсот девяносто восемь) рублей 86 копеек, что составляет 4,01% от уставного капитала Общества.

Директор Соловьева Рано Тахировна (единоличный исполнительный орган. Назначен общим собранием участников ООО «РИО-Торг» с 30.10.2018 (Протокол от 29.10.2018 № 9). Продление полномочий директора Общества до 30.10.2024. (Протокол от 29.10.2021 № 22).

Главный бухгалтер Копылова Ольга Викторовна.

Бухгалтерский учет и формирование бухгалтерской отчетности ведется в программе «1С:Бухгалтерия» и «1С:ЗУП».

2. Характеристика деятельности Общества за отчетный период

Среднесписочная численность работающих за 2021 г. – 1 человек.

Основные виды деятельности Общества

1. Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями;
2. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
3. Прочие, разрешенные Уставом, виды деятельности.

Распределение доходов за финансовый год:

Код по ОКВЭД	Наименование вида экономической деятельности	Доходы по виду экономической деятельности (тыс. руб.)	Доля доходов и поступлений, соответствующие коду ОКВЭД по данному виду экономической деятельности, в общем объеме выпущенной продукции и оказанных услуг (%)
1	2	3	4
68.20	Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом	4 942,7	100,0
52.11	Розничная торговля в неспециализированных магазинах преимущественно пищевыми продуктами, включая напитки, и табачными изделиями	0	0,0
	Прочее	0	0,0
Итого:		4 942,7	100%

3. Описание бухгалтерской отчетности

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

1. Бухгалтерский баланс;
 2. Отчет о финансовых результатах;
 3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, отчет о целевом использовании полученных средств)
 4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
- Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями РСБУ.

Форма бухгалтерской отчетности содержит информацию:

- наименование формы бухгалтерской отчетности;
- отчетную дату и/или отчетный период;
- полное наименование организации, включая указание на ее организационно-правовую форму согласно КОПФ и код собственности;
- вид экономической деятельности;
- единицу измерения (тыс.руб.);
- местонахождение (адрес) организации (в Бухгалтерском балансе);
- идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- дата подписания.

Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

Формы бухгалтерской отчетности удовлетворяют общим требованиям к бухгалтерской отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенным в ПБУ 4/99.

Данные бухгалтерского баланса на отчетную дату сопоставимы с данными бухгалтерского баланса на 31 декабря предшествующего года, данные отчета о финансовых результатах за отчетный период сопоставимы с данными за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду (с учетом необходимых корректировок).

Бухгалтерский баланс включает числовые показатели в нетто - оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, которые раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности не допускался (кроме случаев, предусмотренных соответствующими положениями по бухгалтерскому учету) зачет между: статьями активов и пассивов; статьями доходов и расходов.

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы показаны с подразделением на обычные и прочие.

Существенных отступлений от правил оценки статей бухгалтерской отчетности не было.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих правил бухгалтерского учета и отчетности принятых в российской системе БУ.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств:

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- инвентаризации подлежит все имущество Общества независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств;
- инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие Обществу, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким – либо причинам;
- инвентаризация имущества производится по его местонахождению;
- инвентаризация проводится обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 01 октября текущего года).

В остальных случаях количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем Общества (кроме случаев выкупа, продажи, смены материально-ответственных лиц, хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей, стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями, ликвидации (реорганизации) Общества).

Порядок и сроки проведения инвентаризации устанавливаются приказом генерального директора.

Инвентаризация материальных запасов, готовой продукции, незавершенного производства, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности и других активов и обязательств, за исключением основных средств, проводится ежегодно.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года, начиная с 2014г.

В соответствии с приказом от 20.09.2021 № 7-А в период с 01.10.2021 по 15.10.2021 года проведена инвентаризация имущества (основные средства, материалы, специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации) по состоянию на 01.10.2021.

При сличении инвентаризационных описей с данными бухгалтерского учета расхождений не обнаружено.

4. Учетная политика

В 2021 году принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности (способы оценки производственных запасов, незавершенного производства, способы признания прибыли) призваны достоверно и полностью формировать представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

ООО «РИО-Торг» Учетная политика применяется последовательно от одного года к другому (Приказ «Об учетной политике» № 3 от 30.12.2020 г).

Активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников.

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

4.1 Раскрытие Учетной политики

4.1.1. Запасы.

Запасы учитываются по фактической себестоимости. Учет сырья, материалов, комплектующих осуществляется на счете 10 «Материалы», без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Транспортно - заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, принимаются к учету путем непосредственного (прямого) их включения в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала)

Транспортно - заготовительные расходы, возникшие после постановки материально-производственных запасов на учет, списываются на счет 91.02 «Прочие расходы».

Оценка запасов, при отпуске в производство работ (услуг), ремонтных работ, для капитального строительства и ином выбытии, производится по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Стоимость спецодежды, специального инструмента, используемых менее одного года, списывается на материальные расходы по мере передачи ее в эксплуатацию единовременно.

Стоимость спецодежды, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью ниже установленного лимита заведомо незначительна для организации и не может повлиять на экономические решения пользователей финансовой отчетности, списывается на материальные расходы по мере передачи ее в эксплуатацию единовременно.

Аналитический учет материалов - количественно-суммовой метод в разрезе номенклатуры и мест хранения материалов.

Единицей учета запасов признается номенклатурный номер.

Общество не создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

4.1.2. Учет основных средств.

Основные средства, принимаемые к бухгалтерскому учету, подлежат оценке по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств. Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок

полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя.

Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов активы стоимостью не более 40 000 рублей.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект, при этом в регистры учета основных средств должны обеспечивать пользователей информацией о том, составной частью какого объекта является данный инвентарный объект.

Расходы на реконструкцию и модернизацию основных средств после завершения реконструкции и модернизации включаются в первоначальную стоимость объектов основных средств, если в результате реконструкции (модернизации) улучшаются (повышаются) первоначальные принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Срок полезного использования реконструированных и модернизированных основных средств после завершения реконструкции и модернизации не пересматривается. Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических служб организации.

Переоценка основных средств не производится.

Определение срока полезного использования объекта основных средств определяется при принятии этого объекта к бухгалтерскому учету комиссией, назначенной приказом руководителя исходя из предполагаемого срока его использования. Объекты основных средств, введенные в эксплуатацию с 01.01.02: срок полезного использования определяется в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Срок полезного использования в рамках установленного данным Постановлением для каждой группы по конкретным объектам основных средств определяются комиссией, осуществляющей контроль за движением основных средств в момент ввода объектов в эксплуатацию.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приемке в эксплуатацию основных средств в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

По приобретаемым объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования приобретенных объектов основных средств у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ, срок полезного использования определяется самостоятельно, исходя из требований техники безопасности и других факторов.

Установлен линейный способ начисления амортизации для всех групп объектов.

Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях относятся в состав чрезвычайных расходов.

Для учета выбытия объектов основных средств используется специальный субсчет счета 01 "Основные средства".

4.1.3. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общества учитываются:

- авторские права на программы ЭВМ, базы данных;

- исключительные права на товарные знаки;
- результаты НИОКР, на которые оформлены исключительные права;
- другие НМА соответствующие требованиям ПБУ 14/2007.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

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

Фактическая (первоначальная) стоимость активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Переоценка нематериальных активов и их тестирование на обесценение не проводится.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из: срока действия патента, свидетельства или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности; ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход).

При этом срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией и утверждается распорядительным документом.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом.

Стоимость НМА (включая результаты НИОКР, на которые получены исключительные права) списывается путем накопления амортизационных отчислений на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Стоимость нематериальных активов, использование которых прекращено для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию на финансовые результаты Общества.

4.1.4. Расходы

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления. Объектами калькулирования является производственная деятельность.

Применяется способ распределения затрат по каждому виду продукции на основании методологии, предусмотренной бухгалтерской программой.

Для обеспечения учета затрат на производство используются субсчета к счету 20 «Основное производство».

Аналитический учет затрат на производство ведется в разрезе: вид расходов – по статьям затрат в разрезе каждого наименования продукции с группировкой по следующим элементам:

- - материальные расходы
- - расходы на оплату труда
- - отчисления на социальные нужды
- - амортизация
- - прочие затраты.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы. Применяется способ распределения затрат по каждому виду продукции на основании методологии, предусмотренной бухгалтерской программой.

В составе прочих расходов подлежат отражению расходы, характер которых не является систематическим. К таким расходам, в частности, относятся транспортно -

заготовительные расходы, возникшие после постановки материально-производственных запасов на учет

4.1.5 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в балансе отдельной строкой как расходы будущих периодов.

В состав расходов будущих периодов включаются, в частности:

- расходы, связанные с приобретением программных продуктов и баз данных по авторским договорам, если эти активы не соответствуют условиям, установленным для нематериальных активов (п. 3 ПБУ 14/2007). Указанные расходы отражаются в составе прочих оборотных активов баланса;
- регулярные крупные затраты, возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств, на проведение его ремонта и на иные аналогичные мероприятия (например, проверку технического состояния). Указанные расходы отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" как показатель, детализирующий данные, отраженные по группе статей "Основные средства". С учетом пункта 7 ПБУ 1/2008 такие затраты погашаются в течение срока указанного временного интервала.

Не относится к расходам будущих периодов выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ и услуг, если условиями договора или требованиями законодательства и нормативных актов, или в соответствии с обычаями делового оборота возврат перечисленных денежных средств возможен, включая досрочное расторжение договора. Такие выплаты классифицируются как авансы (предварительная оплата) и учитываются на счетах расчетов с поставщиками и подрядчиками обособленно.

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся. Продолжительность такого периода определяется в момент принятия расходов будущих периодов к бухгалтерскому учету. В случае если период списания расходов прямо не определен условиями договоров, сроком действия лицензий и т.п., срок списания данных расходов устанавливается внутренним распорядительным документом.

4.1.6. Учет расходов по займам и кредитам

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

4.1.7. Доходы.

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 90 «Продажи» и делятся по каждому виду выпускаемой продукции.

Доходы от иных видов деятельности, предусмотренных в Уставе Общества, получаемые на регулярной основе, при этом доля доходов от этих видов деятельности в общей сумме доходов составляет не менее пяти процентов.

Выручка от продажи продукции, оказания услуг, выполнения работ по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете отражается по методу начисления.

4.1.8 Учет финансовых вложений.

Единицей учета финансовых вложений является

- для акций - акции одной организации-эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные);
- для облигаций - облигации одного эмитента, одной серии выпуска (транша);
- для вкладов в уставные капиталы - вклад в одну организацию;
- для депозитов, займов, прав требования - договор;
- для векселей - вексель.

Аналитический учет финансовых вложений ведется отдельно по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены эти вложения. Построение аналитического учета обеспечивает возможность получения данных о краткосрочных и долгосрочных активах.

Финансовые вложения оцениваются в сумме фактически произведенных расходов на их приобретение.

До принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету фактические затраты на их приобретение определяются с учетом суммовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций признаются финансовыми вложениями Общества и отражаются в бухгалтерском учете в их денежной оценке, согласованной учредителями (участниками) организации.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (включается в состав операционных доходов или расходов) единовременно при выбытии (погашении).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Указанная корректировка проводится ежегодно (на конец отчетного года).

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

4.1.9. Учет имущества, обязательств, доходов и расходов, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Для пересчета в рублевый эквивалент стоимости отдельных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс соответствующей иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации на день совершения операции в иностранной валюте.

4.1.10. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Бухгалтерский учет постоянных и отложенных налоговых обязательств и налоговых активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете.

4.1.11. Оценочные обязательства.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется на каждую отчетную дату в соответствии с методологией, предусмотренной бухгалтерской программой.

В случае, если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

4.1.12. Условные факты хозяйственной деятельности.

В бухгалтерской отчетности Общества отражаются условные факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем возникает неопределенность.

Условные обязательства (убытки), отражаются путем начисления резерва предстоящих расходов в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода до утверждения годового бухгалтерского отчета.

Условные активы в бухгалтерском учете не отражаются, и информация о них раскрывается в пояснительной записке.

Раскрытие в отчетности информации об условных фактах производится на основании расчета, составленного службой, к которому, в соответствии с выполняемыми функциями, относится событие.

4.1.13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Порядок исправления ошибок.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

На порядок исправления ошибки влияют два фактора:

- характер ошибки (существенная или несущественная);
- момент выявления ошибки (до или после окончания отчетного периода).

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. Кроме того, при определении существенности принимается во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором она была выявлена, в том числе показатели отчетного года и сравнительные показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов.

В Ученой политике ООО «ПОЗИТ» существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет пять и более процентов.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности не осуществлялось.

4.1.14. События после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности подлежат раскрытию события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или на результат деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отражаются в бухгалтерской отчетности путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах путем раскрытия соответствующей информации в пояснительной записке. Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты составляется соответствующий расчет и обеспечивается подтверждение такого расчета.

4.1.15. Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с ПБУ 22/2010.

Сведения об отдельных активах и обязательствах

5.1. Основные средства

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Основные средства	1150	117 314	114 194	85 208

В отчетном периоде введено в эксплуатацию основных средств на сумму 92 122, тыс.руб.):

- ТОЦ (Магазин) 50:13:0040338:4104 – 86 770,7 тыс. руб.;
- Торговый павильон (30000х4000х3040 м) – 2 041,6 тыс.руб.;
- Система АПС – 309,7 тыс.руб.

Наличие и движение основных средств за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	86 178	6 440	(496)	(92 122)	-
	5250	за 2020г.	57 155	29 023	-	-	86 178
в том числе:							

Котел PEGASUS	5241	за 2021г.	496	-	496	-	-
	5251	за 2020г.	-	496	-	-	496
ТОЦ (Магазин)	5242	за 2021г.	85 682	4 089	-	(89 771)	-
	5252	за 2020г.	57 155	28 527	-	-	85 682
Система автоматической пожарной сигнализации, оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре	5243	за 2021г.	-	310	-	(310)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Торговый павильон (30000x4000x3040 м)	5244	за 2021г.	-	2 042	-	(2 042)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-

5.2. Запасы

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы	1210	0	1201	58
В т.ч.:				
- материалы			1201	58

В качестве запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н)

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете и отчетности по их фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

Резерв под снижение стоимости ТМЦ обществом в 2021 году не создавался.

5.3. Отложенные налоговые обязательства и налоговые активы

Отражена информация о расчетах налога на прибыль организации при наличии постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств, корректирующих показатель условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, раскрыта следующая информация (п. 25 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н):

- условный расход (доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие за собой корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (дохода) по налогу на прибыль отчетного периода;
- суммы постоянного налогового актива (обязательства), отложенного налогового актива и обязательства;
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и обязательства, списанные в связи с выбытием актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

Стр 1180

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09			1 631 059,69	764 431,13	866 628,56	

Основные средства		9 080,44		9 080,44
Убыток текущего периода		764 431,13	764 431,13	
Убытки прошлых лет		857 548,12		857 548,12
Итого		1 631 059,69	764 431,13	866 628,56

6. Кредиторская задолженность

№ п/п	Наименование задолженности	Сумма (тыс.руб.)
1	Поставщики и подрядчики	193,3
2	Задолженность перед персоналом организации	51,9
3	Задолженность по налогам и сборам	246,0
4	Прочие кредиторы	11 123,8
	ИТОГО стр 1520	11 615,00

7. Дебиторская задолженность

№ п/п	Наименование задолженности	Сумма (тыс.руб.)
1	Покупатели и заказчики	167,6
2	Авансы выданные	697,9
3	Прочие дебиторы	130,5
	ИТОГО стр 1230	996,0

8. Финансовые риски

Основными финансовыми рисками, характерными для деятельности ООО «РИО-Торг» в 2021 году являлись следующие:

- пандемия коронавируса (COVID-19);
- средний и высокий риск неплатежеспособности потребителей за оказанные услуги нашим предприятием (в первую очередь в области арендных отношений);
- инфляция;
- повышение цен поставщиками сырья и комплектующих изделий, энергоресурсов и др.;
- нестабильность работы банковского сектора в целом, высокий процент по банковским кредитам для привлечения заемных средств на развитие предприятия, чрезмерно регламентированные требования к получению банковских кредитов предприятиями.

Во всех случаях Общество намерено действовать в рамках законодательного поля, строго соблюдая в хозяйственных взаимоотношениях с партнерами все требования законодательных и нормативных актов.

Директор



Главный бухгалтер

Handwritten signature of R.T. Solov'yeva

Р.Т. Соловьева

Handwritten signature of O.V. Kopylova

О.В. Копылова