Общество с ограниченной ответственностью

«ТЕХНОЛОГИИ СЕРВИСА»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Апшерон

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ТЕХНОЛОГИИ СЕРВИСА» (далее по тексту «Организация») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОЛОГИИ СЕРВИСА» (Общество), сокращенное название ООО «ТЕХНОЛОГИИ СЕРВИСА», ИНН/КПП 9715237572/236801001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Краснодарскому краю 17.05.2017 г.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 15.01.2016 г., за основным государственным регистрационным номером 1167746067675.

В 2018 г. Внесены сведения о лице, имеющим право без доверенности действовать от имени юридического лица: АО «Сокольский деревообрабатывающий комбинат», ИНН 3527008949, ОГРН 1023502489482 (ГРН 2182375058622 от 12.01.2018), так же внесены изменения о регистрации в качестве страхователя в исполнительном органе Фонда социального страхования РФ: Филиал №5 Государственного учреждения – Краснодарского регионального отделения Фонда социального страхования РФ (регистрационный номер 773505722423051 от 13.05.2017, ГРН 6172375189222 от 25.05.2017) и сведения о регистрации в качестве страхователя в территориальном органе Пенсионного фонда РФ: Управление Пенсионного фонда РФ в Апшеронском районе Краснодарского края (регистрационный номер 033027023182 от 22.05.2017, ГРН 6172375181016 от 24.05.2017).

В 2016 г. зарегистрирован Устав (ГРН 9167749615167 от 01.11.2016 г.), так же зарегистрированы сведения об участниках и учредителях юридического лица: ООО «Управляющая компания «Сегежа Групп» ИНН 7702633864, ОГРН 1077746362737 (ГРН 2177746196758 от 10.01.2017)

В 2017 г. Внесены сведения по юридическому и почтовому адресу: 352690, Краснодарский край, район Апшеронский, город Апшеронск, улица Королева, дом 128 (ГРН 6172375114433 от 12.05.2017)

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

1. Деятельность в области права.
2. Деятельность по складированию и хранению.
3. Транспортная обработка грузов.
4. Транспортная обработка контейнеров.
5. Транспортная обработка прочих грузов.
6. Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками.
7. Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
8. Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества.
9. Подготовка к продаже собственного жилого недвижимого имущества.
10. Подготовка к продаже собственного недвижимого имущества.
11. Покупка и продажа собственного недвижимого имущества.
12. Покупка и продажа земельных участков.
13. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.
14. Деятельность по управлению финансово-промышленными группами.
15. Деятельность по управлению холдинг-компаниями.
16. Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.
17. исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.
18. Аренда и лизинг прочих сухопутных транспортных средств и оборудования.
19. Аренда и лизинг прочего автомобильного транспорта и оборудования.
20. Аренда и лизинг железнодорожного транспорта и оборудования.

1.2. Структура общества, основные учредители

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 48 500 тыс. руб.

Единственным учредителем Общества по состоянию на 31.12.19 г. являлось:

Наименование	Доля в УК
ООО «Управляющая компания «Сегежа Групп»	100%
Итого:	100%

Единственным учредителем Общества по состоянию на 31.12.20 г. являлось:

Наименование	Доля в УК
ООО «Управляющая компания «Сегежа Групп»	100%
Итого:	100%

Единственным учредителем Общества по состоянию на 31.12.2021 г. является:

Наименование	Доля в УК
ООО «Управляющая компания «Сегежа Групп»	100%
Итого:	100%

1.3. Информация об органах управления

Органами управления ООО «Технологии сервиса» являются:
1. Общее собрание участников (единственный участник);
2. Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор) или управляющая организация
3. Функции единоличного исполнительного органа выполняет управляющая организация АО «С-ДОК»

1.4. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия (ревизор) не сформирована.

1.5. Информация о аудиторе

В соответствии со статьей 5 Федерального закона №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ООО «ТЕХНОЛОГИИ СЕРВИСА» в 2021 году не подлежит обязательному аудиту.

1.6. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет Общества в 2021 году велся сторонней организацией – ООО «Сегежа групп – ОЦО» в рамках договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.
Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С.

2. Основа представления информации в отчетности

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету .

Настоящая бухгалтерская отчетность Организации сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Организации осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 6 декабря 2012 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика утверждается приказом руководителя Общества, вводится в действие с 01 января и применяется последовательно из года в год.

Учетная политика Организации сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Организации существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Организация планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Организации относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Организацией при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.1. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

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.

Ошибка признается существенной, если составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5% (для ошибок, не влияющих на финансовый результат).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к показателю «Чистая прибыль/убыток» Отчета о финансовых результатах за отчетный год составляет не менее 2% (для ошибок, влияющих на финансовый результат).

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, но до даты представления отчетности участникам Общества:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год;
- в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую(финансовую) отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам Организации, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности;
- пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот отчетный год:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;
- пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

В Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо),

сумме корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию, сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

2.2. Изменения учетной политики

При формировании учетной политики на 2021 год Организация руководствовалось действующими правилами ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, в части не противоречащей Закону №402-ФЗ (п.1 ст.30). Изменения в учетную политику на 2021 год в сравнении с 2020 годом при ведении бухгалтерского учета в части прописанных в ней правил и методов ведения бухгалтерского производилось в части учета МПЗ в связи с применением нового стандарта ФСБУ 5/2019. Автоматизирован через систему SAP расчет резерва по возможным кредитным убыткам (утверждено приложение 10 к УП по БУ с методикой расчета резерва). В бухгалтерской отчетности авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, осуществлением капитальных вложений, отражаются в разрезе видов запасов, капитальных вложений, которые организация ожидает получить от поставщиков, за исключением НДС отражаются в составе строк: стр.1150 «Прочие внеоборотные активы». В отчетности показатели данных строк отражены ретроспективно.

Был произведен переход на балансовый метод учета основных средств и постоянные разницы были переведены из постоянных во временные разницы.

Данные корректировки раскрыты в п. 3 Вступительные и сравнительные данные.

Приказом генерального директора Организации от 30 декабря 2021г № 0283 введена в действие учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год. В учетную политику на 2022 год внесены следующие изменения:

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 Приказ МФ РФ от 16.10.2018 № 208н:

1. Организация применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» начиная с бухгалтерской отчетности 2022 года.

Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018

2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

- по арендованным активам по каждому договору аренды единовременно признается на конец 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с единовременным признанием разниц, ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий 2022 году не пересчитывается.

Основание: пункт 50 ФСБУ 25/2018

- по сданным в аренду активам ретроспективно

Основание: пункт 48 ФСБУ 25/2018

3. Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей. Срок пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды.

К таким условиям относятся:

- Изменения Условий договора
- Изменения срока договора
- Изменения величины арендных платежей

Корректировки отражаются как изменения оценочных значений.

Основание: пункт 9, 21 ФСБУ 25/2018

Учет арендатора

4. Организация не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды:

- сроком менее 12-ти месяцев
- имеющих низкую стоимость

Основание: пункт 11 ФСБУ 25/2018

При применении настоящего пункта арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течении срока аренды или на основе другого системного подхода.

При соблюдении условий, указанных в настоящем пункте не применение ФСБУ 25/2018 опускается при выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права требования

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Основание: пункт 51, пункт 11 ФСБУ 25/2018

5. Право пользования активом (ППА) признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость ППА включает

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды;

г) величину оценочного обязательства по демонтажу, перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором состояния если возникновение такого обстоятельства обусловлено предметом аренды.

Основание: пункт 13 ФСБУ 25/2018

6. Обязательства по аренде первоначально оцениваются как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Основание: пункт 14, 15 ФСБУ 25/2018

7. Стоимость ППА погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования ППА не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Основание: пункт 17 ФСБУ 25/2018

8. Величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Проценты начисляются как произведение обязательств по аренде на процентную ставку. Периодичность начисления процентов ежемесячно.

Основание: пункт 18, 19 ФСБУ 25/2018

9. Начисленные проценты включаются в состав прочих расходов арендатора.

Основание: пункт 20 ФСБУ 25/2018

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

Основание: пункт 23 ФСБУ 25/2018

Учет арендодателя

11. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходит право собственности на предмет аренды, обусловленный договором, срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию.

Основание: пункт 25 ФСБУ 25/2018

12. В случае классификации объекта учета аренды как неоперационнвя (финансовая) арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Основание: пункт 32 ФСБУ 25/2018

13. Инвестиция в аренду определяется в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Основание: пункт 33 ФСБУ 25/2018

14. Чистая стоимость инвестиции в аренду, увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей. Начисляемые проценты определяются как произведение чистой стоимости на начало расчетного периода на процентную ставку.

Основание: пункт 36, 37, 33 ФСБУ 25/2018

15. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты»

Основание: пункт 38 ФСБУ 25/2018

16. В случае классификации объекта учета аренды в качестве операционной аренды, порядок учет по операционной аренде не изменяется.

Основание: пункт 41, 42 ФБУ 25/2018

В связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 Приказ МФ РФ от 17.09.2020 № 204н:

1. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 2022 года.

Основание: пункт 2 приказа Минфина от 17.09.2020 № 204н, пункт 3 ФСБУ 6/2020, пункт 4 ФСБУ 26/2020.

2. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения:

ФСБУ 26/2020 перспективно;

ФСБУ 6/2020 альтернативно.

3. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года.

Основание: пункт 49 ФСБУ 6/2020.

4. Стоимость спец. одежды и инструмента учитывается на счетах учета запасов, в бухгалтерском балансе, отражается в первом разделе по строке 1190 Прочие внеоборотные активы.

5. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких

активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в количественном выражении на сч.01.

Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020.

6. Организация выделяет следующие группы основных средств:

Класс основных средств	Название класса основных средств
1010000	ОС. Земельные участки
1010100	ОС. Объекты природопользования
1020000	ОС. Здания
1020100	ОС. Сооружения
1020200	ОС. Лесовозные дороги и мосты
1020300	ОС. Капитальные вложения в арендованное имущество
1030000	ОС. Машины и оборудование (кроме офисного)
1030100	ОС. Транспортные средства
1030200	ОС. Производственный инвентарь
1040000	ОС. Офисное оборудование и инвентарь
1040100	ОС. Информ, комп. и телекоммуник. ИКТ оборудование
1050000	ОС. Прочие >100 тыс.
1050100	ОС. Прочие от 40 тыс. до 100 тыс.
1060000	ОС. МОС <40 тыс.
1070000	ОС в составе активов для продажи
	ОС. Инвестиционная недвижимость

Основание: пункт 11 ФСБУ 6/2020.

7. Организация оценивает объекты основных средств по всем группам по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

8. Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020.

9. Организация начисляет амортизацию за отчетный период ежемесячно.

Основание: пункты 32, 35 ФСБУ 6/2020.

10. Организация начисляет амортизацию линейным способом по группам основных средств.

Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020.

11. Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования, первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб. и сроком службы более 3-х лет по состоянию на момент проведения годовой инвентаризации, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- устаревания объекта, которое более чем на 30 % сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- обстоятельств, в результате которых увеличивается или уменьшается ликвидационная стоимость объекта более чем на 30 % первоначальной стоимостью свыше 500 тыс. руб.;

Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020.

12. Организация проверяет стоимость внеоборотных активов на обесценение.

Основание: пункты 38 ФСБУ 6/2020. (сч.01 и 08)

Основание: пункт 51 ФСБУ 6/2020.

13. В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых налогов и сборов;
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи: пенсионное, медицинское страхование и др.;
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (определение отнесение к инвестиционному активу изложено в Приложении № 6 к ЕУП);

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

Основание: пункт 10, подпункт «а» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

14. Организация дисконтирует суммы задолженности по оплате капитальных вложений в случае предоставления отсрочки или рассрочки на срок более 12 месяцев. В стоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) до момента ввода в эксплуатацию. Разница между этой оценкой и номинальной стоимостью, подлежащей уплате продавцу, учитывается аналогично расходам по займу на основании ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Размер платы за отсрочку (рассрочку) по договорам организация рассчитывает в установленном порядке на основании:

- положений договоров, если плата за отсрочку (рассрочку) выделена в виде процента, фиксированной суммы или договор устанавливает вариант оплаты без отсрочки (рассрочки) в меньшей сумме;
- данных поставщиков, подрядчиков о цене товаров, работ, услуг без учета отсрочки (рассрочки). Данные могут быть получены из прайс-листов, с сайтов или из переписки. При этом цена товаров, работ, услуг должна быть определена без учета скидок, бонусов и иных льгот, которые могут быть предоставлены за иные условия договоров (например, объем закупок, предоплата и т. п.);
- ключевой ставки Банка России по правилам дисконтирования. В качестве ключевой ставки Банка России используется ставка на более позднюю дату: заключения договора или определения условия о стоимости товаров, работ, услуг и порядке оплаты.

Основание: пункты 12 ФСБУ 26/2020.

15. Организация уменьшает подлежащие уплате суммы на скидки, уступки, вычеты, премии, льготы, предоставляемые поставщиками и подрядчиками, вне зависимости от формы их предоставления, только в случае их предоставления до момента ввода в эксплуатацию объекта, при приобретении которого были осуществлены капитальные вложения. Скидки, предоставленные после, не уменьшают стоимость капитальных вложений и учитываются в составе прочих доходов.

Основание: подпункт «б» пункта 11 ФСБУ 26/2020.

16. Организация признает в качестве фактических затрат на капитальные вложения при оплате не денежными средствами сумму балансовой стоимости передаваемых активов, выполненных работ или оказанных услуг.

Основание: пункт 13 ФСБУ 26/2020.

17.Организация учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью свыше 12 месяцев как компонент к объектам основных средств, в отношении которых эти работы проводятся, если они удовлетворяют стоимостным критериям.

18. Организация учитывает запасы для капитальных вложений на счетах учета «Материалы» на соответствующем складе либо находящиеся в резерве под определенный проект. В Бухгалтерской отчетности учитывается во внеоборотных активах в составе капитальных вложений.

Основание: подпункта пункта 5 ФСБУ 26/2020

19. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Начисление амортизации с 01.01.2022 года по переведенным на консервацию ОС относить на прочие расходы с отнесением на статью расходов «простои».

Основание: п.30 ФСБУ 6/2020

20. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (меньше 10 % от первоначальной стоимости ОС);

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

21. В капитальные вложения не включаются затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещения, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;

Основание: пункт 16 ФСБУ 26

2.3. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него. Объекты основных средств, право собственности на которые подлежит государственной регистрации, до ее завершения учитываются на отдельном субсчете к счету 01 (01.08).

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Право собственности на земельные участки

Земельные участки, право собственности, на которые зарегистрированы, отражены в составе основных средств. Амортизация по таким объектам не начисляется.

Большая часть земельных участков, на которых расположены подразделения Общества, находятся в аренде.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Организацией за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты

Последующая оценка

Первоначальная стоимость основных средств подлежит изменению в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Общество производит переоценку основных средств с периодичностью один раз в три года.

Амортизация

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Применение линейного способа начисления амортизации по группе однородных объектов основных средств производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется в следующем порядке:

- по основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету до 01 января 2002 г., исходя из норм амортизационных отчислений, утвержденных постановлением СМ СССР от 22 октября 1990 г. № 1072;
- по основным средствам, принятым к бухгалтерскому учету после 01 января 2002 г., на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число месяцев) объектов, принятых на баланс	
	до 1.01.2002	с 1.01.2002
Здания	600 и выше	301 и выше
Машины и оборудование	84 – 120	37 – 180
Транспортные средства	84 – 120	61 – 120
Компьютерная техника	25 - 60	25 - 84
Прочие	36 – 120	12 – 120

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ

Незавершенное строительство

В соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина РФ 29 июля 1998 г. № 34н, к незавершенным капитальным вложениям относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты (проектно-изыскательские, геологоразведочные и буровые работы, затраты по отводу земельных участков и переселению в связи со строительством, на подготовку кадров для вновь строящихся организаций и другие).

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам, понесенным организацией.

2.4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Организации (исходя из сроков погашения). В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относится к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность относится к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Осуществление перевода долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.5. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения, который составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов включаются в состав прочих расходов равномерно в момент их возникновения.

Организация отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.6. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов, так как сдача имущества в аренду не является основным видом деятельности Общества согласно Уставу Общества.

В отчете о финансовых результатах следующие прочие доходы и расходы показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.

2.7. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.12 настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.12 настоящих пояснений.

Учет затрат на производство продукции, работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство» и косвенные, отражаемые по дебету 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж») и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы (непосредственно не связанные с производством) не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции. Отражаются путем списания в Д 90.08 «Управленческие расходы» с К 26 (п.п.24, 27 ФСБУ 5/2019)

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Организацией в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто по видам активов и обязательств.

2.9. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2001 г. № 143н.

Поскольку Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные бухгалтерской отчетности на начало 2021 года сформированы путем переноса данных бухгалтерской отчетности, сформированной по состоянию на 31.12.20 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Организации по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств, согласно учетной политики Организации не производится.

Информация о стоимости основных средств, суммах начисленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020-2021 г.г. представляет собой следующее:

(2021 год)

Наименование показателя	На 01.01.2021			Изменения за 2021 год						На 31.12.2021		Резерв под снижение стоимости ВНА
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Изменение резерва под снижение ВНА	Переоценка ОС			
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Резерв под снижение стоимости ВНА		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства - всего	**51 377**	**(1 845)**	-	-	**51 377**	**(1 845)**	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-		-			-	-	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(2020 год)

Наименование показателя	На 01.01.2020			Изменения за 2020 год						На 31.12.2020		Резерв под снижение стоимости ВНА
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Изменение резерва под снижение ВНА	Переоценка ОС			
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Резерв под снижение стоимости ВНА		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства - всего	**51 377**	**(1 845)**	-			-	-	-	-	**51 377**	**(1 845)**	-
в том числе:	-	-		-			-	-	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2020 - 2021 гг. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5
Здания	84-360	линейный	84-360	линейный
Сооружения и передаточные Устройства	36-300	линейный	36-300	линейный
Машины и оборудование	24-240	линейный	24-240	линейный
Транспортные средства	24-180	линейный	24-180	линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	24-60	линейный	24-60	линейный
Прочие виды основных средств	24-60	линейный	24-60	линейный

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2020 г. и 2021 г. не производилось.

4.2 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
1	Оценочные обязательства	-	-
2	Расходы будущих периодов	7 025	1 779
	ИТОГО	**7 025**	**1 779**

4.3 Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Организации отражена дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Наличие дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующих таблицах:

(2020 год)

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Дебиторская задолженность – всего (строка 1230)	**1 256**	**1 423**
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	510
авансы выданные	325	471
прочие дебиторы	*421*	442
Итого	**1 256**	**1 423**

(2021 год)

Наименование показателя	На начало года	На конец периода
	учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора
Дебиторская задолженность – всего (строка 1230)	**1 423**	**1 899**
Расчеты с покупателями и заказчиками	510	
авансы выданные	471	234
прочие дебиторы	*442*	1
Расчеты по налогам и сборам		1 664
Итого	**1 423**	**1 899**

Оплата за продукцию (работы, услуги) от покупателей производится путем перечисления денежных средств на расчетные счета предприятия, при наличии встречных обязательств путем проведения взаимозачетов.

4.4 Денежные средства

Структура денежных средств отраженных по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты» бухгалтерского баланса Организации представлена ниже:

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20
Расчетные счета	247	8
Депозитные счета	9 500	
Итого:	**9 747**	**8**

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

На отчетную дату не использованных кредитных линий нет. Средств в аккредитивах, открытых в пользу Общества, нет.
Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.
Налог на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств отражен свернуто-используется прямой метод, т.е. отражается в прочих поступлениях или прочих платежах.

Расшифровка прочих поступлений и платежей Отчета о движении денежных средств.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Денежные потоки от текущих операций:	-	-
Прочие поступления (стр.4115 Формы №4)	-	-
Прочие поступления	2	13
Прочие платежи (стр.4129 Формы №4)	**(588)**	**(44)**
Услуги банка, комиссии	(28)	(28)
Прочие платежи по текущей деятельности (Налог на землю, налог на имущество)	(560)	(3)
Платежи прочим кредиторам	-	(13)

Сведения о движении денежных средств Организации представляются в валюте Российской Федерации.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. валютно-обменные операции;
2. обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод. Прямой метод применяется для следующих статей отчета о движении денежных средств: 4111; 4112; 4115; 4121.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31.12.21	на 31.12.20
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	9 747	92
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	9 747	92
в том числе:		-
Денежные средства	9 747	92

4.5 Уставный капитал

Уставный капитал Организации в соответствии с Уставом составляет 48 500 тыс.руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2020 и 2021 гг. не производилось.

4.6 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала. Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Нераспределенная прибыль (убыток), ВСЕГО	**(32 056)**	**(10 535)**	**(6 597)**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток) прошлых лет	(10 535)	(6 597)	(3 703)
Убыток отчетного года	(21 521)	(3 938)	(2 893)

4.7 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена ниже:

(2020 год)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**1 805**	**6 417**
в том числе: **поставщики и подрядчики:**	**1 652**	**1 924**
авансы полученные	-	**4 167**
расчеты с покупателями (сч.62)	-	*4 167*
задолженность перед персоналом организации:	**61**	**61**
расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)	*61*	*61*
задолженность перед государственными внебюджетными фондами:	**1**	**35**
страховые взносы в ФСС (сч.69.01)	*1*	*3*
страховые взносы в пенсионный фонд (сч. 69.02)	-	*26*
страховые взносы в ФОМС (сч. 69.03)	-	*6*
обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (сч.69.11)	-	-
задолженность по налогам и сборам:	**94**	**230**
НДФЛ (сч.68.01)	*4*	*19*
Земельный налог (сч.68.06)	*91*	154

Налог на имущество (сч.68.08)		57
прочие кредиторы:	**-**	**-**
расчеты по расходам, не подтвержденными первичными док-ми (счет 76.08)	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.09)	-	-
расчеты по исполнительным документам (сч.76.41)	-	-
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	-	-
Итого	**1 805**	**6 417**

(2021 год)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**6 417**	**2 227**
в том числе: **поставщики и подрядчики:**	**1 924**	**2024**
авансы полученные	**4 167**	**-**
расчеты с покупателями (сч.62)	*4 167*	
задолженность перед персоналом организации:	**61**	
расчеты с персоналом по оплате труда (сч.70)	*61*	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами:	**35**	
страховые взносы в ФСС (сч.69.01)	*3*	
страховые взносы в пенсионный фонд (сч. 69.02)	*26*	
страховые взносы в ФОМС (сч. 69.03)	*6*	
обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (сч.69.11)	-	
задолженность по налогам и сборам:	**230**	
НДФЛ (сч.68.01)	*19*	
Земельный налог (сч.68.06)	*154*	
Налог на имущество (сч.68.08)	*57*	
прочие кредиторы:	**-**	**203**
расчеты по расходам, не подтвержденными первичными док-ми (счет 76.08)	-	
расчеты с разными дебиторами и кредиторами (сч.76.09)	-	*203*
расчеты по исполнительным документам (сч.76.41)	-	
Расчеты с подотчетными лицами (сч.71)	-	
Итого	**6 417**	**2 227**

4.8 Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Организации представляет собой следующее:

(2020 год)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступ-ление	Начисле-ние %	Погашение основной суммы задолженности	Погаше-ние %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)	
Долгосрочные заемные средства - всего	**6 271**	**3 630**	**361**	**4 000**	**500**	**-**	**5 762**
Займы	*5 634*	*3 630*	*-*	*4 000*	*-*	*-*	*5 264*
Проценты по займам	*637*	*-*	*361*	*-*	*500*	*-*	*498*
Краткосрочные заемные средства - всего	**2 511**	**-**	**182**	**11**	**-**	**-**	**2 682**
Займы	*2 000*	*-*	*-*	*11*	*-*	*-*	*1 989*
Проценты по займам	*511*	*-*	*182*	*-*	*-*	*-*	*693*

(2021 год)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
		Поступ-ление	Начисле-ние %	Погашение основной суммы задолженности	Погаше-ние %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность (или наоборот)	
Долгосрочные заемные средства - всего	**5 762**			**5 762**			**-**
Займы	*5 264*			*5 264*			*-*
Проценты по займам	*498*				*498*		*-*
Краткосрочные заемные средства - всего	**2 682**			**2 682**			**-**
Займы	*1 989*			*1 989*			*-*
Проценты по займам	*693*				*693*		*-*

Информация о полученных займах представлена ниже:

Кредитор	Номер договора	Валюта договора	Срок погашения	Процентная ставка	Задолженность на 31.12.2021	Задолженность на 31.12.2020
АО С-ДОК	Договор займа № СДОК-12_2017/1076 от 31.01.2018	руб.	31.12.2019	8,60%		5 264
ООО «УК «Сегежа Групп»	Договор займа № 3-17/04 от 15.02.2017	Руб.	31.12.2020	9,01%		1 989
ИТОГО:		-	-	-		**7 253**

В течение 2021 года Организацией начислено процентов по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**346**	**544**
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	346	544
Сумма капитализируемых процентов:	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы в качестве условно-постоянных списываются ежемесячно в дебет счета 90 «Продажи» пропорционально доле соответствующего дохода.

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 Отчета о финансовых результатах представляют следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Управленческие расходы всего: (90.08)	**2 077**	**(3 111)**
в том числе:		-
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	(2)	(3)
Оплата труда	(888)	(1 481)
Прочие затраты	(695)	(688)
Страховые взносы	(266)	(471)
Имущественные налоги	(225)	(468)

5.2. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы Организации в отчетности за 2020 год показаны развернуто, за исключением доходов и расходов показанных свернуто в части: начисления курсовых разниц и отклонений курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса.

Прочие доходы и расходы за 2021 и 2020 годы представляют собой следующее:

Наименование показателя	2021		2020	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Прочие доходы (расходы)	**25 535**	**(50 231)**	**-**	**(393)**
Реализация ОС	25 533		-	
Реализация ОС		(49 533)	-	
Содержание законсервированных	-	(133)	-	(213)

объектов				
Прибыли/убытки выявленные в отчетном году	-	(514)	-	(68)
Штрафы, пени к получению (уплате)	-	(10)	-	(35)
Услуги банка, комиссии	-	(28)	-	(28)
Прочие внереализационные доходы и расходы	2	(13)	-	(49)
Итого	**25 535**	**(50 231)**	**-**	**(393)**

5.3. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02:

Наименование показателя	2021 г.			2020 г.		
	Сальдо на начало	Изменение за период	Сальдо на конец	Сальдо на начало	Изменение за период	Сальдо на конец
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (стр. 2410, 2412)				-	110	-
Корректировка УР, ПНО (стр. 2460)						
Отложенный налоговый актив	(1779)	(5246)	(7025)	(1669)	(110)	(1779)
Отложенное налоговое обязательство				-	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-	-	-	-	-

6. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Полный перечень связанных сторон За 2020-2021 гг. и информация о них приведены в таблице:

№ п/п	Группа Наименование связанной стороны	Характер отношений*		Изменения в составе связанных сторон
		за 2021 г.*	за 2020* г.	
1	2	3	4	5
	Евтушенков Владимир Петрович	В	В	
	ПАО «АФК «Система».	В	В	
	ООО «Система Телеком Активы»	В	В	
	ООО «УК Сегежа Групп»	В	В	
	ПАО «Сегежа Группа»	В	-,В	Включение в группу 28.12.2020 (правопреемник ООО «ГК «Сегежа»)
	ООО «ГК «Сегежа»	-	В,-	Реорганизация в форме преобразования в АО «Сегежа Групп» 28.12.2020
	Пастухов Константин Владимирович	В	В	
	ООО «ПО ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «ЖКХ ЛДК № 1»	С	С	
	ООО «Вятский фанерный комбинат»	С	С	
	АО «С-ДОК»	В	В	
	АО «Онежский ЛДК»	С	С	
	ООО «Медвежьегорский леспромхоз»	-	С,-	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Муезерский ЛПХ»	-	С,-	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Лесосибирский ЛДК №1»	С	С	
	АО «ЛПК «Кипелово»	С	С	
	АО «Онегалес»	-	С	Исключение из группы 30.04.2020 (присоединение к АО «Онежский ЛДК»)
	ООО «ПЛО «Онегалес»	-	С	Исключение из группы 30.04.2020 (присоединение к АО «Онежский ЛДК»)
	ООО «КТК»	С, -	С	Добровольная ликвидация Общества 11.06.2021
	АО «Лендерский ЛПХ»	С	С	
	АО «Сегежский ЦБК»	С	С	
	ООО «Северлеспром»	-	С, -	Исключение из группы 23.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»),
	ООО «ГаличЛес»	С	С	
	ООО «Сегежа групп – Общий Центр Обслуживания»	С	С	
	ООО «ЛДК «Сегежский»	С	С	
	ООО «АмурскЛес»	С, -	С	Добровольная ликвидация Общества

				24.06.2021
	ООО «Сегежа Сибирь» (быв. «Лесбиотех»)	С	С	
	АО «Гипробум»	С	С	
	ООО «ЛЭНД-10»	-	С, -	Включение в группу 01.04.2020, 24.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	ООО «Вологодская бумажная мануфактура»	С,-	С	Реорганизация в форме присоединения к АО «Сокольский ЦБК» 16.11.2021
	ООО «Дворец спорта»	С	С	
	ООО «Ксилотек-Сибирь»	С	С	
	АО «Онега-Энергия»	С	С	
	АО «Сокольский ЦБК»	С	С	
	ООО «Беломорское»	С	С	
	ООО «Сегежская упаковка»	С	С	
	ARKA Merchants Limited (Ирландия)	С	С	
	Segezha Packaging S.P.A. (Италия)	С	С	
	Segezha Packaging Pazarlama Anonim Sirketi (Турция)	С, -	С	Добровольная ликвидация Общества 28.12.2021
	Segezha Packaging A/S (Дания)	С	С	
	Segezha Packaging AB (Швеция)	С	С	
	Segezha Packaging BV (Нидерланды)	С	С	
	Segezha Packaging OY (Финляндия)	С	С	
	Segezha Packaging Germany GmbH (Германия)	С	С	
	Segezha Packaging GmbH (Германия)	С	С	
	Segezha Ambalaj Sanayi ve Ticaret Anonim Sirketi (Турция)	С	С	
	Segezha Packaging FRANCE S.A.S (Франция)	С	С	
	Segezha Packaging SRL (Румыния)	С	С	
	Segezha Packaging SRO (Чехия)	С	С	
	ООО «АктивТраст»	С	С	
	ООО «ЭПП.ФИЛДС ПРОДАКШН»	-	С,-	Исключение из группы 06.11.2020, добровольная ликвидация
	ООО «Сокол СиЭлТи»	С	С	
	ООО «Галичский Фанерный Комбинат»	С	С	
	ООО «Карельский ККДК» (быв. ООО «Питомник»)	С	С	
	ООО «Волома-Инвест»	-	С,-	Исключение из группы 03.12.2020 (присоединение к АО «Лендерский ЛПХ»)
	АО «Ледмозерское ЛЗХ»	С	С	
	ПАО Воломский КЛПХ «Лескарел»	С	С	
	ООО «Карелиан Вуд Кампани»	С	С	
	ООО «Выборгский ЦБК»	С	С	
	ООО «Сегежа Запад»	С,-	С	Реорганизация в форме преобразования в АО «Сегежа Запад»

	ООО «Сегежская упаковка – Центр»	С	С	Включение в группу 30.11.2020
	ООО «Эс Джи Эф»	С	-	Включение в группу 14.09.2021
	Segezha International Pte. Ltd.	С	-	Включение в группу 20.04.2021
	Tegli Holdings Limited	С	-	Включение в группу 29.09.2021
	АО "Новоенисейский лесохимический комплекс"	С	-	Включение в группу 29.09.2021
	ООО "Коммунальщик- Н"	С	-	Включение в группу 29.09.2021
	АО «Сегежа Запад»	С	-	Включение в группу 07.05.2021
	ООО «БЭКХИЛЛ»	С	-	Включение в группу 09.12.2021
	ООО «Сибирский Лес»	С	-	Включение в группу 09.12.2021
	ООО "УК "Сегежа Запад"	С	-	Включение в группу 07.05.2021
	ООО "Енисейские поля"	С	-	Включение в группу 08.12.2021
	ООО "Тайга"	С	-	Включение в группу 08.12.2021
	ООО "ЮНИСТЕР"	С	-	Включение в группу 15.12.2021
	ООО "Интер Форест Рус"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО «Кодинская ЛПК»	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Кодинская ПБ"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Приангарский ЛПК"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Интер Форест"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "КВЕСТ"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "КРАСФАН"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ЛПК Игирма-Тайрику"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Тайрику-Игирма Групп"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	АО "ЛДК Игирма"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ТСЛК"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ВЛРП"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Сибэкспотрейд"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Байкальская лесная компания"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ЛесПроект"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ЛесТоргСервис"	С	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Магистраль-Лес"	С	-	Включение в группу 28.12.2021

	ООО "Вск Лес"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ЛесТер"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ЛПС"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "Тимбер Инвест Груп"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "УЛС"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ТимберТранс"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "ЛЗПК Лена-Лес"	C	-	Включение в группу 28.12.2021
	ООО "НордРесурс"	C	-	Включение в группу 28.12.2021

A* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом.

B* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

C* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц).

6. Прочие пояснения

6.1. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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 по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства применены правильно и интерпретированы им корректно.

6.2. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

« 21 » марта 2022 г.

Исполнительный директор: К.В.Пастухов