

**Иная информация, обязательная для раскрытия бухгалтерской отчетности за 2021 год  
ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ»**

В период после отчетной даты и до даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ», не было событий, требующих корректировки соответствующих показателей активов, обязательств, доходов и расходов или требующих раскрытия в данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, за исключением следующих:

21 февраля 2022 года Президентом РФ были подписаны указы о признании Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого власти США, Великобритании, ряда других стран объявили о расширении санкций против некоторых российских официальных лиц, компаний и государственных органов, включая ЦБ РФ. В ответ на это российское правительство объявило о ряде мер, которые включают в себя повышение ключевой ставки рефинансирования ЦБ РФ (до 20%) и определенные ограничения на перевод и обмен иностранной валюты. Эти события привели к ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент составления данной финансовой отчетности указанные санкции не оказали прямого негативного влияния на деятельность ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ», однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и результаты деятельности ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ».

Общество с ограниченной ответственностью «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ» создано 01 июня 2005 г. ОГРН 1057747140681, на основании Федерального Закона от 08.02.1998 г. N 14-ФЗ, утвержденного Решением N 1 от 15.02.2005 г.

Решением № 06 от 20.05.2010 г. утверждена новая редакция Устава ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ».

Его учредителем в данный момент является: юридическое лицо NOVEMAX INVEST Limited Liability Company.

Уставный капитал общества составляет 100 000 000 рублей.

Юридический адрес: 115432, г. Москва, ул. Трофимова д.2а, комната 201.

На конец отчетного периода в организации работало 51 сотрудник.

Основной вид деятельности общества – денежное посредничество (ОКВЭД 64.1), дополнительный вид деятельности - деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита (ОКВЭД 69)

На 31.12.2021 г. общество имеет открытое обособленное подразделение по следующему адресу:

1) 109431, Россия, г. Москва, ул. Привольная д.70

В 2013 году ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ» в связи с вступлением в силу нового Федерального Закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внесло изменения в учетную политику организации. Изменения коснулись организации бухгалтерского учета, правил документооборота, форм первичных документов, регистров бухгалтерского учета, инвентаризации имущества, обязательств, формирования резервов, выдачи подотчетных средств и утверждения лиц, имеющих право получать денежные средства под отчет, а также утверждения лиц, имеющих право подписи бухгалтерских, финансовых и прочих документов. Данная учетная политика действовала в течение 2021 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой общества на 2021 г., подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету.

#### **Информация по отчетным сегментам**

ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ» не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и решения о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принимало.

#### **Информация об участии в совместной деятельности**

Общество в 2021 г. не принимало участия в совместной деятельности других организаций и индивидуальных предпринимателей с целью извлечения экономических выгод или получения дохода.

#### **Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом**

В отчетном периоде не было операций по передаче объектов имущества в доверительное управление.

#### **Информация о событиях после отчетной даты**

Событий, которые могли оказать влияние на финансовое состояние Общества после отчетной даты не происходило.

### Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

По состоянию на отчетную дату в Обществе уменьшения или увеличения экономических выгод не ожидается. Информация по созданному резерву под отпуска и страховых взносов указана в таблице 7 «Оценочные обязательства» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

### Информация о прекращаемой деятельности

Решения о прекращении какого-либо сегмента деятельности или операции Общество на отчетную дату не принимало.

### Информация о связанных сторонах

Юридическими и физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества являются только аффилированные лица.

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля аффилированного лица в Уставном капитале общества, %	Доля участия Общества в Уставном капитале аффилированного лица, %
Компания ХОВЕМАКС ЛИМИТЕД	Англия и Уэльс, Палладиум Хаус, 1-4 Аргилл стрит, Лондон	Решение № 1 от 15.02.2005 г.	2005 г.	100 %	-
АО МАГАМАКС ТПК	141101, Московская область, Щелковский район, г. Щелково, ул. Фабричная, д.1, строение 7, помещение 230 В1	Отчет ООО «Оборонрегистра» Договор купли-продажи б/н от 16.01.2017 г.	2017 г.		65 %
АО МКМ	Калужская область, Медынский район, г. Медынь, проспект Ленина, дом 63, здание магазина, комната 1	Отчет «Оборонрегистра»	2014 г.		94 %
Добровская Ольга Юрьевна	115432, г. Москва, ул. Трофимова, д.2 а, комн. 201	Решение № 1/2019 от 14.02.2019 г. единственного участника ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ»	14.02.2019 г.		Генеральный директор



Конечным бенефициаром ООО «ХОВЕМАКС ИНВЕСТ» является Сильбер Дмитрий, гражданство Эстония.

ООО ХОВЕМАКС ИНВЕСТ в 2021 году получил дивиденды от компании АО «ТПК «МАГАМАКС» на основании протокола № 52 от 10.02.2021 г., в размере 12 000 000-00 руб.

Сумма дохода Добровской О.Ю. за 2021 год составила 2 873 832-91 руб., на эту сумму начислены страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС.

#### **В 2021 году применялись следующие положения.**

1. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года N 94 и в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98 N 34 у
2. Методологические аспекты учетной политики в части ведения бухгалтерского учета следующие:

#### **Пояснения к разделу 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы (НИОКР)»**

При отнесении объектов в состав нематериальных активов организация руководствуется критериями, перечисленными в п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007), утвержденного Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н., а также п.41 ПБУ 14/2007 и п.1 Приложение №3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект, под которым понимается совокупность прав, возникающих из одного охранного или иного документа, предназначенных для определенных самостоятельных функций.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя организации при принятии НМА к учету или срок устанавливается конкретно исходя из договора или документа. Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается на 10 лет, если иное не установлено в договоре или иных документах.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА

За 2021 год расходы на приобретение нематериальных активов не производились. Стоимость нематериальных активов без учета начисленной амортизации, на конец года составила 307 тыс. рублей. Балансовая стоимость нематериальных активов с учетом начисленной амортизации составила 88 тыс. рублей.

В бухгалтерском балансе по строке 1110 отражается стоимость нематериальных активов за минусом амортизации.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технические работы (НИОКР) не проводились.

#### **Пояснения к разделу 2 «Основные средства»**

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности "малоценных" ОС первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и т.п. издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются единовременно.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.



В бухгалтерском балансе в строке 1150 «Основные средства» указываются остатки по 01.01 «Основные средства в организации» за минусом амортизации основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче, документы переданы на государственную регистрацию и фактически эксплуатируемые, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 «Основные средства».

Срок полезного использования основных средств устанавливается приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Определение конкретного срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя. Срок полезного использования по модернизированным основным средствам не увеличивается. В 2015 году основные средства не модернизировались.

На 31.12.21 года на балансе организации числятся основные средства на сумму 11 746 тыс. рублей. Выбытие (списание) основных средств в 2021 году отражено на счете 01.09 на сумму 2 408 тыс. руб.

Остаточная стоимость основных средств с учетом начисленной амортизации на 31.12.21 года составила 5 366 тыс. руб.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации. В организации не применяется амортизационная премия.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС из-за отсутствия реальных данных оценщиков с целью рациональности и достоверности учета.

Фактические затраты на ремонт ОС включаются в расходы (счет 26 «Общехозяйственные расходы») по мере выполнения ремонтных работ в том периоде, в котором они были осуществлены, без отражения затрат в составе расходов будущих периодов.

Ремонт основных средств осуществляется без создания резерва на ремонт ОС. Ремонт ОС в 2021 году не производился.

### **Пояснения к разделу 3. «Финансовые вложения»**

Единицей учета финансовых вложений является серия, партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» в разрезе предоставленных займов, контрагентов и договоров.

На основании п. 11 ПБУ 19/02 существенные по сравнению с договорной стоимостью ценных бумаг затраты на их приобретение включаются в состав расходов организации в том отчетном периоде, когда ценные бумаги приняты к учету.

В 2021 году займов не предоставлялось.

Начисленные проценты по финансовым вложениям в 2021 году отражались как расчеты с разными дебиторами и кредиторами и отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в сумме 9 001 тыс. рублей.



#### **Пояснения к разделу 4. «Запасы»**

В соответствии с п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. N 44н (далее - ПБУ 5/01), к бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.
- тара и тарный материал, упаковка.

На основании п. 3 ПБУ 5/01 учет МПЗ в организации ведется по номенклатурным номерам

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" непосредственно на счете 10 "Материалы".

Учет материалов ведется по учетным (договорным) ценам, в силу чего все иные затраты, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются в составе ТЗР. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются в фактическую себестоимость материала. В организации материальные ценности приходуются на балансовом счете 10 "Материалы" по цене приобретения с учетом всех расходов.

На основании п. 16 ПБУ 5/01 отпуск МПЗ в производство осуществляется методом оценки средней стоимости по всем без исключения складам.

Материально-производственные запасы, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные покупателю под залог, учитываются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

На 31.12.21 г., остаток материально-производственных запасов составил 2 тыс. руб.

#### **Пояснения к разделу 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»**

Организация создает резерв по сомнительным долгам в порядке, предусмотренным Приказом Минфина от 29.07.1998 г. N 34, не создает резерв под обесценение МПЗ в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина от 09.06.2001 N 44 н не создает резерв под обесценение финансовых вложений, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», утвержденное Приказом Минфина от 10.12.2002 N 126 н.

Согласно, п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (далее – Положение №34н), организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п.70 Положения № 34н). Отчисления в резерв осуществляются на основании бухгалтерской справки, приказа руководителя.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (п.70 Положения № 34н).

Отчисления в резерв по сомнительным долгам учитываются в составе прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99).

В Обществе сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

В случае возникновения необходимости, резервы могут создаваться на основании отдельного распоряжения руководителя организации и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с действующими нормативными актами.



Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность». На 31.12.2021 г. дебиторская задолженность составила 210 886 тыс. рублей, в т. ч. задолженность поставщиков и подрядчиков, составила 33 858 тыс. руб., покупателей и заказчиков составила 14 271 тыс. рублей, расчеты с разными дебиторами и кредиторами, составила 153 966 тыс. рублей, задолженность по расчетам по социальному страхованию, составила 315 тыс. руб., прочая дебиторская задолженность составила 8 475 тыс. руб.

В 2021 году произошло увеличение дебиторской задолженности, по сравнению с 2020 г. (99 296 тыс. руб.).

Учет Расходов будущих периодов (РБП) ведется в разрезе прочих расходов будущих периодов и расходов на оплату труда будущих периодов. На счете Расходы будущих периодов отражаются расходы на приобретение неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, экземпляров программ для ЭВМ, сертификаты.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. N 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно.

Долгосрочные заемные средства отражаются по строке 1410 «Заемные средства», в разделе 4. Долгосрочные обязательства.

На конец 2021 года сумма долгосрочных займов, с учетом начисленных процентов, составила 608 340 тыс. руб. в том числе 1 739 тыс. евро, и 5 767 тыс. долларов США.

Долгосрочные заемные средства, были получены от компании «ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД», и от компании КИЗЛИАРТО ХОЛДИНГ ЛТД и отражаются по строке 1410 «Заемные средства», в разделе 4. Долгосрочные обязательства.

Заемщик	Кредитная организация	Форма кредитования (ВКЛ, НКЛ, кредит, овердрафт) / Цель кредитования	Лимит кредитования, тыс.руб.	дата выдачи	дата погашения	ставка, %
<b>Действующие</b>						
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	КИЗЛИАРТО ХОЛДИНГС ЛТД	займ № КН-01-2017	12 000,00	14.02.2017	01.03.2022	11,2
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	КИЗЛИАРТО ХОЛДИНГС ЛТД	займ № КН-02-2017	12 000,00	07.04.2017	10.04.2022	11
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	КИЗЛИАРТО ХОЛДИНГС ЛТД	займ № КН-03-2017	3 400,00	05.05.2017	20.05.2022	11
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	КИЗЛИАРТО ХОЛДИНГС ЛТД	займ № КН-04-2017	1 250,00	08.11.2017	10.11.2022	11,2
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	Резниченко Александр Станиславович	займ № 01/18	5 000,00	05.02.2018	04.02.2022	5
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-21/2012	\$1 259 975,00	12.10.2012	03.10.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-22/2013	€ 155 000,00	25.02.2013	25.11.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-23/2013	\$1 500 000,00	23.04.2013	25.11.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-24/2013	\$1 500 000,00	10.07.2013	22.06.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-25/2013	€ 35 200,00	01.08.2013	24.07.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-26/2013	\$1 500 000,00	11.11.2013	11.11.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-27/2013	€ 165 000,00	14.11.2013	14.11.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-28/2014	€ 1 500 000,00	04.04.2014	25.11.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-29/2014	\$150 000,00	23.04.2014	25.11.2022	3
ООО "ХОВЕМАКС ИНВЕСТ"	ДЕЗВАЙД ВЕНЧЕРС ЛИМИТЕД	DV-30/2014	\$17 000,00	30.05.2014	25.11.2022	3



Краткосрочные займы включаются в строку 1510 «Заемные средства» в разделе 5. Краткосрочные обязательства. Проценты по заемным средствам на конец 2021 года, отраженные по строке 1510 «Заемные средства» составили 153 654 тыс. руб. в т. ч. 414 тыс. евро и 1 474 тыс. долларов США.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в разделе 5. Краткосрочные обязательства и на конец 2021 года составила 19 815 тыс. рублей, в т. ч. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками составила 1 624 тыс. руб., задолженность по налогам и сборам составила 11 891 тыс. рублей, расчеты по социальному страхованию и обеспечению составили 1 066 тыс. руб.

#### **Пояснения к разделу 6. «Затраты на производство»**

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, по оказанию услуг.

Обычным видом деятельности для организации является консалтинговая деятельность, аутсорсинг.

Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 26 "Общехозяйственные расходы";

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежном выражении или иной форме или величине кредиторской задолженности.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам.

К косвенным (управленческим расходам) относятся расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы»:

- аренда

- коммунальные услуги,

- прочие расходы

Расходы, учтенные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", списываются в конце каждого месяца в себестоимость выпущенной продукции, работ, услуг в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы».

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

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

- доходы от обычных видов деятельности;

- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации услуг

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженную продукцию.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.



В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), организация информацию о постоянных и временных разницах формирует в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

## Пояснения к разделу 7. «Оценочные обязательства»

В состав оценочных обязательств входят резервы предстоящих расходов на оплату отпусков для бухгалтерского учета и создаются:

На основании абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ налогоплательщик формирует резерв на оплату отпусков, для целей бухгалтерского учета определяет:

- способ резервирования;
- предельную сумму отчислений в резерв;
- ежемесячный процент отчислений в резерв.

Абзац 2 п. 1 этой же статьи обязывает организацию составить специальный расчет (смету), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков.

В предполагаемую годовую сумму расходов включают и взносы на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с Федеральными законами от 24.07.2009 N 212-ФЗ, от 24.07.1998 N 125-ФЗ.

Процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Таким образом, резерв формируется с учетом страховых взносов. Поэтому суммы взносов, которые организация начислит при выплате отпускных, также следует списывать за счет резерва (абз. 4 п. 5 ст. 252 НК РФ, Письмо Минфина России от 29.11.2010 N 03-03-06/4/116).

Предельная сумма отчислений в резерв-этот показатель соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую вы предполагаете выплатить в течение года (абз. 2 п. 1 ст. 324.1 НК РФ). При исчислении общей продолжительности ежегодного оплачиваемого отпуска дополнительные оплачиваемые отпуска суммируются с ежегодным основным оплачиваемым отпуском.

Поэтому сумму предполагаемых отпускных за год определяется с учетом возможных расходов на оплату дополнительных отпусков независимо от общей продолжительности отпуска (см. также Письма Минфина России от 24.09.2010 N 03-03-06/1/617, от 13.07.2010 N 03-03-06/2/125).

Ежемесячный процент отчислений в резерв - это данный показатель, рассчитывается как отношение предполагаемой суммы отпускных за год с учетом страховых взносов (результат действия (2)) к предполагаемой сумме расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (результат действия (1)), т.е. по формуле:

$$П = (ОГ + СВ) / (РОТГ + СВ) \times 100\%,$$

где ОГ - предполагаемая сумма отпускных за год;

РОТГ - предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

В связи с вышеизложенным составляется специальный расчет (смета) и определяется сумма ежегодных отчислений в резерв.

Сумма резерва на начало 2021 год составила 7 904 тыс. рублей. В течение 2021 года было признано резерва в размере 6 180 тыс. рублей, погашено 4 905 тыс. рублей. Сумма резерва на конец 2021 года составила 9 180 тыс. рублей.

В случае возникновения необходимости, резервы могут создаваться на основании отдельного распоряжения руководителя организации и отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с действующими нормативными актами.



**Пояснения к разделу 8. «Обеспечение обязательств»**

В течение 2021 года выдано обеспечений в размере 1 408 500 тыс. рублей., в том числе по договорам поручительства:

АО «ТПК «МАГАМАКС», в размере 385 000 тыс. р., ООО «Компания «ХОМА», в размере 1 023 500 тыс. рублей.