Приложение № 2

ООО «Принцип»

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

Оглавление

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Среднесписочная численность сотрудников 4
1.3. Основные виды деятельности 4
1.4. Филиалы и представительства Общества – отсутствуют 4
1.5. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники) 4
1.6. Информация об органах управления 5
1.7. Информация о контрольных органах 5
1.8. Информация о реестродержателе и аудиторе 5
1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Основа представления 5
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 6
2.3. Последствия изменения учетной политики 6
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 7
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 7
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.7. Нематериальные активы 7
2.8. Результаты исследований и разработок 8
2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы 8
2.10. Основные средства 8
2.11. Незавершенное строительство 9
2.12. Финансовые вложения 9
2.13. Материально-производственные запасы 9
2.14. Незавершенное производство и готовая продукция 9
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами 10
2.16. Добавочный капитал 10
2.17. Кредиты и займы 10
2.18. Целевое финансирование и государственная помощь 10
2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 10
2.20. Оценочные резервы 11
2.21. Арендованные основные средства 11
2.22 Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах. 11
2.23 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 11
2.24 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 11
2.25 Порядок формирования доходов 11
2.26 Порядок формирования расходов 11
2.27 Отложенные налоги 12
Отложенных налоговых обязательств Общество не имеет 12
2.28 Прибыль, приходящаяся на одну акцию 12
2.29 Информация о связанных сторонах. 12
2.30 Информация по сегментам 12
2.31 События после отчетной даты 12

3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 12

3.1 Данные статей бухгалтерского баланса 12
3.2 Основные средства 13
3.3 Долгосрочные финансовые вложения 15
3.4 Отложенные налоговые активы 15
3.5 Прочие внеоборотные активы 15
3.6 Запасы 15
3.7 Дебиторская задолженность 15
3.8 Краткосрочные финансовые вложения 15
3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты 15
3.10 Прочие оборотные активы 16
3.11 Уставный капитал 16
3.12 Переоценка внеоборотных активов 16
3.13 Добавочный капитал (без переоценки) 16

3.14 Резервный капитал 16
3.15 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 16
3.16 Отложенные налоговые обязательства 17
3.17 Кредиты и займы 17
3.18 Кредиторская задолженность 17
3.19 Целевое финансирование 17
3.20 Государственная помощь 18
3.21 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 18
3.22 Прочие краткосрочные обязательства 18

4 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 18

4.1 Доходы по обычным видам деятельности 18
4.2 Расходы по обычным видам деятельности 18
4.3 Договоры строительного подряда 19
4.4 Прочие доходы и расходы 19
4.5 Налог на прибыль 19

5 ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 20

5.1 Информация по прекращаемой деятельности 20
5.2 Связанные стороны 20
5.3 Информация по сегментам 20
5.4 События после отчетной даты 20
5.5 Налоговое законодательство 21

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Принцип» (далее «Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. **Основные сведения**

1.1.Общая информация

ИНН/КПП 7712001568/ 503201001, Зарегистрированного в МИФНС № 5032 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 31.03.1994г., за основным государственным регистрационным номером 1027739377874.

В 2021 г. изменения в Устав не вносились.

Главный бухгалтер – Завадский Денис Викторович до 31.10.2021г., с 01.11.2021 по 12.12.2021 – Турыкина Светлана Германовна, с 13.12.2021 – Майснер Юлия Александровна.

Общество не имеет обособленных подразделений и представительств за пределами Российской Федерации.

По предоставляемой отчетности поясняем следующее:

Предприятие не имеет в обращении собственных акций.

Чрезвычайные факты ведения хозяйственной деятельности – отсутствуют.

Юридический адрес: ***143060, Московская обл, Одинцовский р-н, Часцы п, Можайское ш, дом № участок 195, корпус 1 этаж, оф.6, 7, 30***

Почтовый адрес: ***143060, Московская обл, Одинцовский р-н, Часцы п, Можайское ш, дом № участок 195, корпус 1 этаж, оф.6, 7, 30***

Бухгалтерский учет предприятия ведется по средствам программного обеспечения Бухгалтерия 1С 8.2.

1.2. Среднесписочная численность сотрудников

На 31. 12. 2021	**На 31.12.2020**	**На 31.12.2019**
9	9	9,3

1.3. Основные виды деятельности

В 2019-2021 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями

ОКВЭД Общества: 46.73.6

1.4. Филиалы и представительства Общества – отсутствуют.

1.5.Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)

Уставный капитал Общества на 31.12.2021 г. в соответствии с Уставом составляет 30 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Фамилия И.О.,наименование юридического лица	**Доля в УК**
Фрекэуцан Василий Георгиевич	51%
Кузнецов Игорь Борисович	49%
ИТОГО	**100**

1.6.Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является «Общее собрание участников» Общества.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесённых к исключительной компетенции «Общего собрания участников» Общества осуществляет Генеральный директор Общества.
Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором, который действует на основании Устава Общества.
Генеральный директор Общества - Турыкина Светлана Германовна.

1.7.Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.8.Информация о реестродержателе и аудиторе

Реестродержатель – отсутствует.

Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

1.9.Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1.Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.
Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 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.
В 2021 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества № 1 от 11 января 2021
Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество 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 Общества 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 Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 г. по сравнению с 2020 г. не вносились изменения:

2.2.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 (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) 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.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:
- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Долгосрочные обязательства

Группой статей Отчета о прибылях и убытках являются следующие показатели:
- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3.Последствия изменения учетной политики

В 2021 г. в учетную политику изменения, влияющие на бухгалтерскую отчетность, не вносились.

Также, Общество не планирует вносить изменения в учетную политику 2022 года, который могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

2.4.Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена генеральным директором на главного бухгалтера.
Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.
Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1с бухгалтерия 8.2. для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения продукции/товара и выручки.

2.5.Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года.

Инвентаризация иных активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация иных активов и обязательств проводилась в 2021 году по состоянию на 31.12.2021 года.

2.6.Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Валютные операции в 2021 году не осуществлялись.

2.7.Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/07, утвержденного приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н. Амортизационные отчисления по нематериальным активам определяются по нормам, рассчитанным исходя из их первоначальной стоимости и срока полезного использования линейным способом. Начисление амортизации осуществляется ежемесячно на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом. п. 26 Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утверждено Приказом Минфина РФ от 27.12.07 № 153н.

Приобретение или создание НМА в 2021 году не осуществлялось.

2.8.Результаты исследований и разработок

Общество в 2021 году не осуществляло НИОКР.

2.9.Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователи недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. 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.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются:

- по объектам основных средств исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N 1.
- по объектам, бывшим в употреблении иными собственниками, амортизация начисляется как разница между сроком полезного использования, определенным Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года N1 и документально подтвержденным сроком нахождения в эксплуатации основных средств у предыдущего собственника (собственников).

Если рассчитанный оставшийся срок полезного использования бывших в употреблении основных средств составляет менее 12 месяцев, то таким основным средствам устанавливаются сроки полезного использования, по объектам основных средств в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых показателей его функционирования в результате проведенной модернизации или реконструкции, определяется исходя из расчета остаточной стоимости основных средств с учетом затрат на модернизацию или реконструкцию и оставшегося ранее установленного срока полезного использования.

По основным средствам, остаточной стоимостью равной нулю, после проведения модернизации или реконструкции срок полезного использования подлежит пересмотру (продлению) в обязательном порядке.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.

Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете, как материально-производственные запасы и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в производство или эксплуатацию.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего, среднего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности.
Ремонтный фонд не создается.

2.11. Незавершенное строительство

К вложениям во внеоборотные активы (незавершенное строительство) относятся затраты на строительство, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, а также на прочие капитальные работы и затраты, стоимость безвозмездно поступивших основных средств и нематериальных активов, стоимость основных средств и нематериальных активов, переданных Обществу в качестве вклада в уставный капитал.

Субъекты незавершенного строительства в Обществе за период 2021 год – отсутствуют.

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н. Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в разрезе долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений в зависимости от срока обращения, а также по их видам.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов

2.13. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы":

Приобретенные материалы списываются по средней себестоимости (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости).

Материалы повторного использования принимаются к бухгалтерскому учету в следующей оценке: по цене возможного использования (пониженной цене исходного соответствующего материального ресурса) – в случае дальнейшего использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, но с повышенными расходами по их использованию; по текущей рыночной стоимости – в случае их последующей продажи.

Товары, предназначенные для продажи, оцениваются по продажной стоимости с отражением торговой наценки (скидки).

Спецодежда учитывается в качестве материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

К вложениям во внеоборотные активы (незавершенное строительство) относятся затраты на строительство, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, а также на прочие капитальные работы и затраты, стоимость безвозмездно поступивших основных средств и нематериальных активов, стоимость основных средств и нематериальных активов, переданных Обществу в качестве вклада в уставный капитал.

НЗП и готовая продукция у Общества – отсутствуют.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Для обобщения информации о дебиторской и кредиторской задолженности используется счет 76 «расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (вместо счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 счет «Расчеты с подотчетными лицами», 75 счет «Расчеты с учредителями», 73 счет «Расчеты с персоналом по прочим операциям», 79 счет «Внутрихозяйственные расчеты»).

Основание: подпункт «г» пункта 3.1. информации Министерства Финансов РФ № ПЗ-3/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 года Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2.16. Добавочный капитал

Добавочный капитал у Общества отсутствует.

2.17. Кредиты и займы

Кредиты и займы у Общества отсутствуют.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2021 г. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

2.19.1 Условные обязательства и активы у Общества отсутствуют.

2.19.2 Оценочные обязательства общество формирует по предстоящей оплате отпусков.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1х Дн1 х (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 х Дн2 х (1 + СтВз2 / 100) + …+ СрЗарiх Днi х (1 + СтВзi / 100) + … + СрЗарnх Днn х (1 + СтВзn / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарi - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина

оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Основание: ПРИКАЗ от 13 декабря 2010 г. N 167н об утверждении ПБУ8/2010 "ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ"

2.20. Оценочные резервы

Оценочные резервы Общество не создаёт.

2.21. Арендованные основные средства

Учет арендованных основных средств в 2021 году осуществлялся на основании договоров аренды ОС.

2.22 Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах.

Материально-производственные запасы на забалансовых счетах в 2021 г Обществом не учитывались.

2.23 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

В 2021 году списание задолженности неплатежеспособных дебиторов не производилось в связи с её отсутствием.

2.24 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные обеспечения обязательств.

2.25 Порядок формирования доходов

Доход в целях главы 25 НК РФ — это экономическая выгода, полученная как в денежной, так и в натуральной форме. Налогооблагаемые доходы подразделяются на внереализационные и доходы от реализации.

Доходы от реализации признаются на день перехода права собственности при реализации имущества (кроме объектов недвижимости) или дату передачи результатов выполненных работ, оказанных услуг, а также имущественных прав (п. 3 ст. 271 НК РФ).

Внереализационные доходы признаются в зависимости от вида дохода в порядке, установленном в п. 4 ст. 271 НК РФ.

2.26 Порядок формирования расходов

Расходами в целях налога на прибыль признаются затраты, отвечающие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ, а именно:

экономически оправданны и направлены на извлечение прибыли;

документально подтверждены.

Расходы организации должны соотноситься с характером ее деятельности, а не с получением прибыли. Они учитываются независимо от наличия или отсутствия

доходов от реализации в налоговом периоде (письмо Минфина РФ от 28.12.2017 № 03-03-06/1/87897).

Расходы делятся на внереализационные и расходы, связанные с производством и реализацией. Перечень расходов связанных с производством и реализацией закреплен в п. 1 ст. 253 НК РФ. К таковым относят в том числе расходы на изготовление и приобретение товаров, их хранение и доставку, на содержание основных средств. Указанные расходы могут быть прямые и косвенные. Прямые отражаются в целях исчисления прибыльного налога по мере реализации товаров, работ или услуг, а косвенные единовременно списываются в текущем периоде.

2.27 Отложенные налоги

Отложенных налоговых обязательств Общество не имеет

2.28 Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Расчет прибыли, приходящейся на одну акцию, не производится.

2.29 Информация о связанных сторонах.

Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в обществе осуществляется на основании :
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»;
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;
- Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

2.30 Информация по сегментам

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

2.31 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 РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3. Вступительные и сравнительные данные

3.1 Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2020 г. Сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2020 г. не корректировались.

Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса:

3.2 Основные средства

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

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2020– 2021 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2020-2021 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	11 346	(3 391)	-	-	-	(512)	-	-	11 346	(3 903)
	5210	за 2020 г.	10 096	(2 968)	1 250	-	-	(423)	-	-	11 346	(3 391)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2021 г.	1 488	(1 446)	-	-	-	(20)	-	-	1 488	(1 465)
	5211	за 2020 г.	1 488	(1 426)	-	-	-	(20)	-	-	1 488	(1 446)
Здания	5202	за 2021 г.	7 852	(1 099)	-	-	-	(314)	-	-	7 852	(1 413)
	5212	за 2020 г.	7 852	(785)	-	-	-	(314)	-	-	7 852	(1 099)
Транспортные средства	5203	за 2021 г.	1 894	(734)	-	-	-	(179)	-	-	1 894	(912)
	5213	за 2020 г.	644	(644)	1 250	-	-	(89)	-	-	1 894	(734)
Другие виды основных средств	5204	за 2021 г.	84	(84)	-	-	-	-	-	-	84	(84)
	5214	за 2020 г.	84	(84)	-	-	-	-	-	-	84	(84)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2021 г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	28	(28)
	5215	за 2020 г.	28	(28)	-	-	-	-	-	-	28	(28)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3 Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений. Долгосрочных финансовых вложений Общество не имеет.

3.4 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы отсутствуют, т.к. в 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к их возникновению:

3.5 Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

3.6 Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс.руб.		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Счет учета 10	151	665	357
2	Счет учета 41	35 887	64 343	48 746
3	Счет учета 45	3 435	3 685	3 801
	ИТОГО	**39 473**	**68 693**	**52 904**

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

3.7 Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	128 511
Авансы выданные	135 741
Налоги и сборы	5 557
Социальное страхование и обеспечение	701
Прочие дебиторы	23 908
Итого	**294 418**

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.8 Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

в тыс.руб.

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства в кассе	77	105	90
2	Денежные документы в кассе			
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	995	7 978	10 112
4	Денежные средства на валютных счетах в банках			
5	Краткосрочные депозиты			
6	Спец.счета в банках (аккредитив)			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**1 072**	**8 083**	**10 202**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	**1 072**	**8 083**	**10 202**

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

3.10 Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 составляют 53,5 тыс. руб. – сальдо дебетовое по сч.97 (расходы будущих периодов).

3.11 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2020 в соответствии с Уставом составляет 30 руб.

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

3.12 Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

3.13 Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

3.14 Резервный капитал

Операции с резервным капиталом отсутствовали.

3.15 Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	**29 780**	**29 087**	**30 367**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	29 780	29 087	30 367
Непокрытый убыток прошлых лет			
Выплата дивидендов			
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	693	(1 279)	4 478

3.16 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют, т.к. в 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к их возникновению:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1				-
	ИТОГО			-

3.17 Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

3.18 Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	**2**
Поставщики и подрядчики	312 648
Задолженность перед персоналом организации	101
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	60
Задолженность по налогам и сборам	4 455
Авансы полученные	846
Прочие кредиторы	(112)
Итого	**317 998**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.19 Целевое финансирование

В 2021 году Общество не получало целевое финансирование.

3.20 Государственная помощь

В 2021 году Общество не получало государственную помощь.

3.21 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего						
в том числе: - Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	864	390	-	231	-	1 023

В 2021 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательствах и условных активах.

3.22 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

4 Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров, в том числе:	2110	731 029	701 161
Итого выручка			

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров, в том числе:	2120	611 793	597 074
Итого себестоимость продаж		**611 793**	**597 074**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Коммерческие расходы	21 681	22 694
Итого коммерческие расходы	**21 681**	**22 94**

4.3 Договоры строительного подряда

В 2021 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

4.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2020 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	**Прочие доходы**	**574 856**	**356 085**
	В т.ч.		
	Факторинговые операции	572 910	354 621
	Услуги банка	2	17
	Возмещаемые транспортные доходы	775	960
	Прочие	1 169	487
2	**Прочие расходы**	**(671 322)**	**(438 640)**
	В т.ч.		
	Факторинговые операции	**(572 910)**	**(354 621)**
	Услуги банка	**(82)**	**(659)**
	Услуги сторонних организаций	**(85 763)**	**(73 135)**
	Прочие	**(12 567)**	**(10 225)**

4.5 Налог на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02) и составил за 2021 год 577,07 тыс.руб.

5 Прочие пояснения

5.1 Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 г. Обществом не принимались решения о проведении реорганизации и прекращении деятельности.

5.2 Связанные стороны

См. Приложение № 3

5.3 Информация по сегментам

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

5.4 События после отчетной даты

5.4.1 В марте 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила начало пандемии в связи с распространением коронавируса COVID-19. В марте и апреле 2020 года были изданы Указы Президента РФ от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239, которыми на территории РФ были определены меры по реализации комплекса ограничительных и иных мероприятий, и в первую очередь это:

установление нерабочих дней в течение длительного времени;

приостановление (ограничение) деятельности находящихся на соответствующей территории отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и формы собственности, а также индивидуальных предпринимателей;

установление особого порядка передвижения на соответствующей территории лиц и транспортных средств, за исключением транспортных средств, осуществляющих межрегиональные перевозки.

Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ может оказать значительное влияние на деятельность Общества, нарушения поставок продукции, карантина персонала, снижения спроса на услуги и продукцию, трудностей с получением финансирования.

На основании приведенных обстоятельств можно считать, что объявление пандемии коронавируса COVID-19 и введение на территории РФ комплекса ограничительных и иных мероприятий, направленных на обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия населения, является событием после отчетной даты.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

В части выплаты заработной платы Компания руководствуется требованиями законодательства.

Поскольку Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в

течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

5.4.2 Также на возникновение трудностей у контрагентов-покупателей могут повлиять санкции западных стран вследствие проведения специальной военной операции на Украине.

Эти обстоятельства можно считать событием после отчетной даты. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В то же время Общество намерено продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, принцип непрерывности деятельности соблюдается.

5.4.3 Иными событиями после отчётной даты, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности, являются погашение кредитов и долгов.

Произошел непрогнозируемый существенный рост курса иностранных валют. Оценить последствия события в денежной форме не представляется возможным, так как наблюдается ежедневная высокая волатильность курсов иностранных валют

Событием после отчетной даты признается и изменение Учетной политики для целей бухгалтерского учета с 01.01.2022 г. в связи с началом применения новых ФСБУ. Основные положения Учетной политики:

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета)

Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2022 года, а единовременно корректирует балансовую стоимость основных средств на начало 2022 года. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

Иные события после отчётной даты (например, погашение кредитов и т.д.) которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности отсутствуют.

5.5 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.

Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор Турыкина С.Г.



Главный бухгалтер Майснер Ю.А.

Приложение № 3

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Фрекэуцан Василий Георгиевич	г. Москва	учредитель	51%	0
2.	Кузнецов Игорь Борисович	г. Москва	учредитель	49%	0

Основной управленческий персонал

№	Фамилия Имя Отчество	Место жительства	Должность
1.	Турыкина Светлана Германовна	г. Москва	Генеральный директор

Вознаграждения, компенсации расходов органам управления Обществом

Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества, в тыс. руб :

Наименование статьи	**2021 год**	**2020 год**
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат		
а) краткосрочные вознаграждения	**0**	**0**
оплата труда	**513**	**518**
отчисления во внебюджетные фонды	**144**	**113**
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)	**0**	**0**
б) долгосрочные вознаграждения	**0**	**0**

Операции со связанными сторонами кроме выплат по оплате труда в 2021 году не производилось.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Показатель	**2021**	**2020**
Финансовые вложения	**0**	**0**
Дебиторская задолженность	**0**	**0**
кредиторская зад-сть	**0**	**0**
в т.ч. Дивиденды	**0**	**0**

Обязательства, выданные связанными сторонами по кредитным обязательствам Общества, перед Банком.

Вид обязательства (гарантия, поручительство, аккредитив)	Наименование гаранта (организации, выдавшей гарантию или выставившей аккредитив) или наименование организации, за которую поручилась компания	Сумма обязатель-ства	Срок действия обязательства	Обеспечение (сумма покрытия или обеспечения)
отсутствует	**отсутствует**	**0**	**0**	**0**

Обязательства Общества, выданные по обязательствам связанных сторон

Вид обязательства (гарантия, поручительство, аккредитив)	Наименование гаранта (организации, выдавшей гарантию или выставившей аккредитив) или наименование организации, за которую поручилась компания	Сумма обязатель-ства	Срок действия обязательства	Обеспечение (сумма покрытия или обеспечения)
отсутствует	**отсутствует**			

Информация о бенефициарном владельце.

Конечным бенефициаром является:

Фамилия И.О.,наименование юридического лица	**Доля в УК**
Фрекэуцан Василий Георгиевич	51%

Генеральный директор Турыкина С.Г.

Главный бухгалтер Майснер Ю.А.