

Общество с ограниченной ответственностью «Трест»

Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. (Пояснительная записка).

1. Краткая характеристика организации и основных направлений ее деятельности.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Трест».

Сокращенное наименование организации: ООО «Трест».

Юридический адрес: Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Нежинская, 11/1.

Учредителем Общества с ограниченной ответственностью «Трест» является Публичное акционерное общество «Акционерная компания Востокнефтезаводмонтаж».

Основным видом деятельности ООО «Трест» в 2021 году также, как и в предыдущие (2010-2020), являлась сдача активов в аренду и получение доходов в виде арендных платежей.

2. Сведения о связанных сторонах.

Связанной стороной для ООО «Трест» является аффилированное лицо (учредитель).

Учредителем Общества с ограниченной ответственностью «Трест» является Публичное акционерное общество «Акционерная компания Востокнефтезаводмонтаж».

Между Обществом и его учредителем заключаются долгосрочные договоры аренды имущества (Арендатор - ПАО «АК ВНЗМ»). Выручка за 2021 составила без НДС **259,1** тыс. руб., что близко к показателям 2020 года.

3. Учетная политика организации.

В 2021 году общество в целом придерживалось учетной политики, разработанной на 2020 год, внося коррективы в соответствии с изменениями с 01.01.2021 в налоговом законодательстве и в правилах бухгалтерского учета, включая начало применения ФСБУ5/2019, а также по инициативе организации, связанные с необходимостью наиболее достоверного отражения показателей деятельности организации.

При составлении годовой бухгалтерской отчетности применены формы бухгалтерской (финансовой) отчетности по КНД 0710099, а также формы представления и состав показателей пояснений к бухгалтерской отчетности в части расшифровки информации по отдельным объектам учета, утвержденные приложением к учетной политике организации.

Учет основных средств. Учет материально-производственных запасов. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более **40 000** рублей за единицу, отражались в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения

сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации организован контроль за их движением, используя при этом внебалансовый счет МЦ.04. Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами производилась по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. При невозможности установить стоимость переданных (подлежащих передаче) активов, стоимость ОС определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты. Переоценка основных средств не производилась. Инвестиционным активом следовало признавать активы, соответствующие одновременно следующим критериям. Временной критерий (период возведения, создания актива, подготовка к предполагаемому использованию) превышает 24 (двадцать четыре) месяца. Стоимостной критерий: стоимость актива без НДС должна превышать 10 000 000 (десять миллионов) рублей.

Применять с 01.01.2021 ФСБУ5/2020 «Запасы» перспективным методом в отношении переходных положений. В бухгалтерском учете отпуск МПЗ в производство или иное выбытие отражалось по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Учет финансовых вложений. При приобретении финансовых вложений, в случае несущественности величины расходов по сравнению со стоимостью самих ценных бумаг, связанных с их приобретением, указанные расходы включаются в первоначальную стоимость финансовых вложений. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в течение срока их обращения разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода. Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам не производится. Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений. Оценку стоимости финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при их выбытии, производить по средней первоначальной стоимости финансовых вложений, применяя способ скользящей средней первоначальной стоимости. Доходы от выбытия финансовых вложений признавать в составе прочих доходов.

Проверку на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, следует производить один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Производить проверку для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на протяжении трех лет, включая отчетный год, предыдущий год и год, предшествующий предыдущему.

В зависимости от вида финансовых вложений, расчетную стоимость финансовых вложений определять при наличии следующих признаков обесценения:

Займы предоставленные, финансовые векселя: задолженность по займу не погашена в установленные сроки, и просроченная задолженность составляет более 18 месяцев.

Вклады в уставные капиталы других организаций. Отсутствуют поступления доходов в виде дивидендов или учредительского дохода (в зависимости от организационно - правовой формы организаций).

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования: дебиторская задолженность не погашена в установленные сроки, и просроченная задолженность составляет более 18 месяцев.

Депозитные вклады в кредитных организациях: чистые активы кредитной организации, рассчитанные в порядке, определенном законодательством Российской Федерации, на протяжении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательную динамику.

В случае если в отношении организации, финансовое вложение в которое осуществлено в любом из указанных выше видов, начата процедура ликвидации; организация объявлена банкротом или по отношению к ней введено внешнее управление, а также показатель ЧА (по п.3 перечня) на протяжении трех тестируемых периодов имеет отрицательную величину, надлежит характеризовать данное финансовое вложение как требующее отражения в учете его обесценения.

Формирование расчетной стоимости финансовых вложений с целью создания резервов под обесценение финансовых вложений производить в зависимости от вида финансовых вложений:

Займы предоставленные, финансовые векселя. Расчетную стоимость предоставленных займов определять путем умножения суммы основного долга на коэффициент (К), где $K = \text{ЧА организации-заемщика (векселедателя) на 31 декабря 2020} / \text{ЧА организации-заемщика (векселедателя) на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя)}$; ЧА - чистые активы, рассчитанные в порядке, определенном законодательством РФ.

Вклады в уставные капиталы других организаций. Расчетную стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определять следующим образом: $\text{ЧА организации, в уставной капитал которой осуществлен вклад на 31 декабря 2020} * Д$, где Д=доля участия (в процентах) в уставном капитале другой организации; ЧА - чистые активы, рассчитанные в порядке, определенном законодательством РФ.

Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. Расчетную стоимость дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования определять путем умножения балансовой стоимости данного финансового вложения на коэффициент (К), где $K = \text{ЧА организации, дебиторская задолженность которой приобретена на основании уступки права требования на 31 декабря 2020} / \text{ЧА организации, дебиторская задолженность которой приобретена на основании уступки права требования на последнюю отчетную дату до приобретения данной дебиторской задолженности}$; ЧА - чистые активы, рассчитанные в порядке, определенном законодательством РФ.

Депозитные вклады в кредитных организациях. Расчетную стоимость депозитных вкладов в других организациях определять путем умножения суммы вклада на коэффициент (К), где $K = \frac{\text{ЧА кредитной организации на 31 декабря 2020}}{\text{ЧА кредитной организации на последнюю отчетную дату до размещения вклада}}$; ЧА - чистые активы, рассчитанные в порядке, определенном законодательством РФ.

Принимать расчетную стоимость финансового вложения равной нулю по всем указанным выше видам финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется, при появлении у организации (заемщика, векселедателя, кредитной организации, организации - дебитора, эмитента акций, организации в уставной капитал которой осуществлен вклад), в случае, если в отношении данной организации: начата процедура ликвидации; объявлена банкротом или по отношению к нему введено внешнее управление, а также показатель ЧА на протяжении трех тестируемых периодов имеет отрицательную величину.

При оценке уровня существенности снижения стоимости финансовых вложений, как соотношения разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений к их учетной стоимости (в процентном выражении), существенным следовало признавать показатель более 10 (десяти) процентов.

Учет расходов будущих периодов. Принимать к учету в качестве расходов будущих периодов затраты в соответствии с приведенными ниже перечнем расходов и нормативными актами:

ПБУ 2/2008 "Учет договоров строительного подряда", п. 16, 21. Расходы по договору, относящиеся к выполненным по договору работам, учитываются как затраты на производство, а расходы по договору, понесенные в связи с предстоящими работами, - как РБП. Примеры расходов, понесенных в счет предстоящих работ: стоимость материалов, переданных для выполнения работ, но еще не использованных для исполнения договора; арендная плата, перечисленная в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам.

ПБУ 14/2007 "Учет нематериальных активов", п. 37, 39. Компания может получить право использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара) на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, имеющих определенный срок действия. Фиксированные разовые платежи за предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора.

ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам", п. 8, 15 и 16. Дополнительные расходы по займам и кредитам. Начисленные проценты на вексельную сумму. Начисленные проценты и (или) дисконт по облигации.

Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н), п. 94.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы формируются в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» во всех случаях, предусмотренных указанным Положением о бухгалтерском учете. В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство следует оценивать по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. В качестве ставки дисконтирования принимать ставку рефинансирования Банка России, действующую на момент признания в бухгалтерском учете оценочного обязательства (выполнения всех необходимых для признания условий). Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения (проценты) признавать прочим расходом организации. Признавать обязательства организации в связи с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска в соответствии с законодательством РФ как оценочные обязательства, формируя резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Оценочное обязательство в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определять на последний день каждого отчетного квартала 2021 года. Производить расчет величины резерва по каждому сотруднику, имеющему право на использование отпуска в соответствии со статьей 122 ТК РФ. Количество неиспользованных дней отпуска, умноженное на среднедневной заработок, рассчитанный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" (с изменениями), формирует сумму резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по каждому сотруднику. Рассчитанная указанным выше способом сумма резерва должна быть увеличена на сумму обязательных страховых взносов в соответствующие фонды. В случае достижения предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, предусмотренной законодательством РФ, на дату расчета величины резерва, резерв на величину страховых взносов по данному сотруднику не увеличивается. При этом принималось во внимание, что сформированное по состоянию на отчетную дату обязательство означает, что расчеты с сотрудником в той или иной форме по неиспользованным дням отпуска, не произведены по состоянию на 31.12.2021, и в любом случае будут производиться не ранее 01.01.2022. Ставки, действовавшие 31.12.2021 и правила формирования страховых взносов, в случае их изменения в 2022 году, не применимы для формирования оценочных обязательств 31.12.2021: должны учитывать нормы расчета и предельную величину облагаемой базы по каждому сотруднику в 2022 году. Общая величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков по организации складывается из рассчитанных сумм резервов по каждому из сотрудников.

Формирование резерва сомнительных долгов. В соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, формировать резервы сомнительных долгов, следуя методике, изложенной ниже.

Признавать сомнительной дебиторскую задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, не обеспечена соответствующими гарантиями, создавая резерв сомнительных долгов. Руководствуясь принципом осмотрительности при ведении бухгалтерского учета, при наличии одного или нескольких фактов, свидетельствующих, что просроченная

задолженность будет погашена, резервов сомнительных долгов не создавать. Фактами, свидетельствующими, что просроченная задолженность будет погашена, считать следующие: наличие акта сверки взаимных расчетов на дату, не ранее последней даты отчетного периода, предшествовавшего данному отчетному периоду; погашение части просроченной задолженности любым способом, не противоречащим действующему законодательству РФ в течение последних 6 месяцев, предшествовавших дате окончания текущего отчетного периода (при этом необходимо рассматривать всю совокупность дебиторской задолженности контрагента); наличие встречной кредиторской задолженности перед данным контрагентом в сумме, не меньшей дебиторской задолженности; наличие гарантий, не противоречащих действующему законодательству РФ, прочие.

В случае отсутствия указанных выше фактов, свидетельствующих, что просроченная задолженность будет погашена, резерв сомнительных долгов создается в размере: не более 15% от общей суммы просроченной задолженности, признанной сомнительной, в случае непогашения части просроченной задолженности любым способом, не противоречащим действующему законодательству РФ в течение последних 12 месяцев, предшествовавших дате окончания текущего отчетного периода (при этом необходимо рассматривать всю совокупность дебиторской задолженности контрагента); не более 10 % от общей суммы просроченной задолженности, признанной сомнительной, в случае непогашения части просроченной задолженности любым способом, не противоречащим действующему законодательству РФ в течение последних 12 месяцев, предшествовавших дате окончания текущего отчетного периода при наличии акта сверки взаимных расчетов на дату, не ранее 6 месяцев, предшествовавших данному отчетному периоду (при этом необходимо рассматривать всю совокупность дебиторской задолженности контрагента).

Резерв сомнительных долгов в безусловном порядке создается в отношении дебиторской задолженности при признании контрагента несостоятельным (банкротом). В указанном случае резерв сомнительных долгов создается в размере 100% от суммы сомнительной задолженности.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих обязательному отдельному представлению, существенной признавалась сумма, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет более 10 (десяти) процентов.

В соответствии с ПБУ 22/2010 исправление бухгалтерских ошибок следовало производить, классифицируя их по типу ошибок как существенные и несущественные ошибки текущего и предшествующего отчетного периода. Отнесение ошибок к существенным следовало производить индивидуально по каждому случаю выявления ошибки, учитывая величину показателя, характер; их совокупность. При этом существенной признавать ошибку, в результате исправления которой показатель по разделу бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 (десять) процентов.

В соответствии с ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам относить вклады "до востребования" и краткосрочные (начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца) банковские депозиты.

Для целей применения ПБУ 23/2011 существенным следовало признавать денежный поток, составляющий 10 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств.

В 2021 году применялись следующие способы раскрытия информации о дебиторской и кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерской отчетности (коды строк 5501-5520, 5551-5570). К долгосрочной отнесена задолженность со сроком погашения свыше года. По строке 1230 бухгалтерского баланса, как в составе годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности, раскрыта следующая информация: расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности (коды строк 5501-5520) произведено более детальное раскрытие информации. По строке 1520 бухгалтерского баланса, как в составе годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности, раскрывать следующий минимум информации: расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с персоналом по оплате труда. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности (коды строк 5551-5570) произведено более детальное раскрытие информации.

Как в бухгалтерском, так и в налоговом учете стоимость объектов основных средств (амортизируемого имущества) погашалась посредством начисления амортизации линейным способом. При этом, принимая во внимание, что порядок начисления амортизации является оценочным значением (не элемент учетной политики), к составлению бухгалтерской отчетности за 2021 год, как и при составлении отчетности за 2020 год, проведена оценка значений.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений.

Формирование налоговой базы, начисление налогов и организация налогового учета производилось в 2021 году в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

При исчислении (в том числе определении облагаемых и необлагаемых доходов), уплате взносов, составлении и сдаче отчетных форм в ПФР, ОМС и ФСС Общество руководствуется нормами главы 34 НК РФ «Страховые взносы».

Начисление и уплату транспортного налога в 2021 году общество производило в соответствии с НК РФ и региональным законодательством.

Расходы по налогу на имущество отнесены к расходам по обычным видам деятельности; расчет производился с использованием соответствующих балансовых счетов.

Общехозяйственные затраты (счет 26) списывались с отнесением на счет 90.

В учетной политике для целей налогового учета в 2021 году установлен следующий порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на рынке ценных бумаг: оценочная стоимость определяется оценщиком.

Метод списания расходов выбывших ценных бумаг для целей расчета налога на прибыль - ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

В 2021 году размер процента по долговым обязательствам (по кредитам и займам), признаваемый в целях налогообложения, определялся в соответствии со ст.269 НК РФ.

ООО «Трест», применяя согласно учетной политике при расчете налога на прибыль ПБУ 18/02 в новой редакции с отчетного года, отражает в учете в случае необходимости временные разницы (как вычитаемые, так и налогооблагаемые), приводящие к образованию отложенного налога на прибыль (отложенного налогового актива либо отложенного налогового обязательства), постоянный налоговый доход (расход). Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

В 2022 году ООО «Трест» планирует в целом придерживаться учетной политики, разработанной на 2021 год, внося коррективы в соответствии с изменениями с 01.01.2022, включая применение в налоговом законодательстве, а также вносить изменения в учетную политику в течение 2022 года в связи с изменениями в законодательстве и в случае возникновения новых направлений деятельности, отражение в учете которых не предусмотрено учетной политикой, утвержденной 31 декабря 2021 года. Применять в общем порядке ФСБУ 25/2018, 6/2020, 26/2020, 27/2021.

Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Основание: пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» альтернативно.

Формируя учетную политику руководствоваться на основании ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» установленными федеральными стандартами бухгалтерского учета. В соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2020 г. N 160-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О бухгалтерском учете", Положения по бухгалтерскому учету приравнены к федеральным стандартам. В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета федеральный стандарт допускает несколько способов ведения бухгалтерского учета либо отсутствия конкретных способов ведения бухгалтерского учета, то руководствоваться пунктами 5, 5.1, 6, 7.1, 7.2, 7.3, 7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Осуществлять, как и в предыдущие отчетные периоды, журнально-ордерную форму учета, основанную на принципе накопительных записей по всем счетам. Обработку учетной информации производить с применением ПЭВМ. К обязательным документам относить Главную книгу, а также оборотные ведомости по учету материалов, товаров, МБП, ведомости расчета амортизации основных средств, нематериальных активов. Регистры бухгалтерского учета, применяемые в организации, составлять на бумажном носителе.

Утвердить и применять для оформления фактов хозяйственной жизни унифицированные формы первичной учетной документации, введенные в действие Постановлением Госкомстата РФ от 29.05.1998 №57а, Минфина РФ от 18.06.1998 №27н. Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые унифицированные формы первичных учетных документов, должны содержать все обязательные реквизиты в соответствии с

Федеральным законом № 402-ФЗ. Формы первичных документов, применяемых для хозяйственных операций с другими контрагентами (внешние документы), закрепляются условиями заключенных договоров. Первичные учетные документы, применяемые в организации, составлять на бумажном носителе.

При составлении бухгалтерской отчетности продолжить применение как **формы** бухгалтерского баланса и **отчета** о финансовых результатах, утвержденные **Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций"**, так и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности по КНД 0710099, а также следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах: **форму** отчета об изменениях капитала; форму отчета о движении денежных средств; пояснения. Применять форму представления и состав показателей пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части расшифровки информации по отдельным объектам учета согласно Приложению к Приказу об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета. Отчетным годом считать период с 01 января по 31 декабря 2022 года.

Квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность представлять участнику общества (Основному обществу), не позднее сроков, установленных учредителем. Годовую бухгалтерскую отчетность представлять государственным органам, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчетности, не позднее законодательно установленных сроков, включая орган государственной налоговой инспекции. А также в соответствии с требованиями законодательства обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В адрес других пользователей бухгалтерской отчетности организации в соответствии с законодательством РФ или учредительными документами, договорами, если не предусмотрены иные сроки, направлять не позднее сроков, установленных для представления форм бухгалтерской отчетности в органы государственной налоговой инспекции.

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих обязательному отдельному представлению, существенной признавать сумму, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет более 10 (десяти) процентов. Установленный критерий существенности для целей применения ПБУ 23/2011 (денежный поток, составляющий 10 и более процентов от общей суммы соответствующего раздела Отчета о движении денежных средств), оставить в 2022 году без изменений.

В соответствии с ПБУ 22/2010 производить исправление бухгалтерских ошибок, классифицируя их по типу ошибок как существенные и несущественные ошибки текущего и предшествующего отчетного периода. Отнесение ошибок к существенным производить индивидуально по каждому случаю выявления ошибки, учитывая величину показателя, характер; их совокупность. При этом существенной признавать ошибку, в результате исправления которой показатель по разделу бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 (десять) процентов.

В соответствии с ПБУ 23/2011 к денежным эквивалентам относить вклады "до востребования" и краткосрочные (начальный срок погашения которых не превышает 3 месяца) банковские депозиты.

Определить следующие способы раскрытия информации о дебиторской и кредиторской задолженности в Бухгалтерском балансе и Пояснениях к бухгалтерской отчетности (коды строк 5501-5520, 5551-5570). К долгосрочной относить задолженность со сроком погашения свыше года. По строке 1230 бухгалтерского баланса, как в составе годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности, раскрывать следующий минимум информации: расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности (коды строк 5501-5520) производить более детальное раскрытие информации. По строке 1520 бухгалтерского баланса, как в составе годовой, так и промежуточной бухгалтерской отчетности, раскрывать следующий минимум информации: расчеты с покупателями и заказчиками, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, расчеты по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с персоналом по оплате труда. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности (коды строк 5551-5570) производить более детальное раскрытие информации.

Придерживаться основных положений методики формирования оценочных обязательств и резерва сомнительных долгов, применявшихся в 2021 году.

Общехозяйственные затраты (счет 26) списывать с отнесением на счет 90.

Порядок формирования налоговой базы, начисление налогов и организацию налогового учета производить в 2022 году в соответствии с положениями Налогового кодекса РФ.

При исчислении (в том числе определении облагаемых и необлагаемых доходов), уплате взносов, составлении и сдаче отчетных форм в ФНС, ПФР, ОМС и ФСС руководствоваться в 2022 году нормами законодательства РФ в том числе с учетом изменений, касающихся определения предельной базы для начисления взносов. Исчисление и уплату страховых взносов регулируется главой 34 "Страховые взносы" НК РФ. Исключение - страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Администрирование данного вида страховых взносов осуществляется ФСС РФ.

Начисление и уплату транспортного налога в 2022 году производить в соответствии с НК РФ и региональным законодательством, с учетом изменений в законодательстве, применяемых с 01.01.2022.

Расходы по налогу на имущество относить к расходам по обычным видам деятельности; расчет производить с использованием соответствующих балансовых счетов.

Применять в учетной политике для целей налогового учета в 2022 году метод списания расходов выбывших ценных бумаг ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

Расчетную цену необращающейся ценной бумаги определять как оценочную стоимость ценной бумаги, определенной оценщиком.

Размер процента по долговым обязательствам (по кредитам и займам), признаваемый в целях налогообложения, определять в соответствии со ст.269 НК РФ.

4. Сведения об отчетности. Финансовые результаты деятельности организации. Оценка отдельных статей баланса.

Величина налога на прибыль сформирована текущим налогом на прибыль и отложенным налогом на прибыль в связи с формированием и погашением ОНА и ОНО в случае необходимости. ОНА формировалось и гасилось также в 2021 году вследствие формирования в соответствии с нормами ПБУ 8/2010 в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпуска, не учитываемые при расчете налога на прибыль, а фактическое начисление отпускных в течение года с использование счета 96 отражено как погашение ВВР, уменьшение ОНА.

При формировании показателей годовой отчетности за 2021 год, каких бы то ни было существенных ошибок, требующих исправления в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом МФ РФ от 28.06.2010 №63н, не выявлено.

ООО «Трест» при формировании пояснений к отчетности использованы рекомендованные к применению формы Пояснений к бухгалтерской отчетности согласно Приказу Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" (с изменениями), в части, требующей детализации отчетности общества.

При формировании показателей отчетности в виду отсутствия технической возможности присвоения к показателям отчетности и к их расшифровкам нескольких кодов Пояснений, указывался лишь один код, признаваемый основным.

Отчет о движении денежных средств составлен обществом в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Ниже приводятся расшифровки к Отчету в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011.

Денежные потоки между ООО "Трест" и Основным обществом в соответствии с п. 20 ПБУ 23/2011, тыс. руб.*

Наименование показателя	код	Сумма	
		2021	2020
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	28	31
Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работ, услуги	4121	0	0
Платежи процентов по долговым обязательствам	4123	0	0
прочие	4119	0	0
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления от возврата предоставленных займов...дивидендов... от долевого участия в других организациях	4214	0	0
Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	0	0

Денежные потоки от финансовых операций			
получение кредитов и займов	4311	0	0
на уплату дивидендов и иных платежей	4322	0	0
Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	0	0

**Показатели приведены без оценки по принципу существенности*

Расшифровки отдельных строк Отчета о движении денежных средств за 2021 год

<i>строка 4129 "прочие платежи"</i>	2021	2020
Платежи по транспортному налогу	21	20
Оплата услуг банка по текущей деятельности	33	23
Свернутое представление НДС	50	49
Итого	104	92

<i>строка 4119 "прочие поступления"</i>	2021	2020
Проценты по депозитному договору в составе ден. эквивалентов	60	61
Возмещение ущерба	1	
Итого	61	61

<i>строка 4219 "прочие поступления"</i>	2021	2020
Проценты по финансовым вложениям в виде депозитов	21	50
Итого	21	50

<i>строка 4229 "прочие платежи"</i>	2021	2020
Налог на прибыль по инвестиционным операциям	0	1
Итого	0	1

Раскрытие информации в соответствии с п. 22 ПБУ 23/2011, тыс. руб.

Наименование формы	Показатель	Код	Графа	Наименование формы	Показатель	Код	Графа	Сумма
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021	Денежные средства	1250	4	Отчет о движении денежных средств за 2021 год	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного года	4500	3	997
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021	Денежные средства	1250	5	Отчет о движении денежных средств за 2021 год	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	3	1089
Бухгалтерский баланс на 31.12.2021	Денежные средства	1250	6	Отчет о движении денежных средств за 2021 год	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного года	4450	4	2397

При составлении отчетности за 2021 год проанализирована необходимость формирования резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансового вложения в размере 1 тыс. руб. сформирован.

Показатели Пояснений к бухгалтерской отчетности за отчетный период (коды строк 5610-5660; Пояснение 6) также требуют расшифровок.

Расшифровка строки 5650 "Прочие затраты"		
Наименование показателя	2021	2020
Транспортный налог	21	21
Налог на имущество	-	-
Консультационные услуги	8	5
Другие расходы	0	6
Итого	29	32

ООО «Трест» в 2021 году, как и в 2020, ежеквартально проводило инвентаризацию дебиторской задолженности с целью создания резерва сомнительных долгов. По результатам инвентаризации сомнительной задолженности, подлежащей резервированию, не выявлено.

Чистая прибыль общества за 2021 год составила 11 тыс. руб.

В течение года ООО «Трест» формировались оценочные обязательства по очередным отпускам сотрудников.

Показатели забалансовых статей. Показатели забалансового счета 009 «Обеспечения обязательств выданные» расшифрованы в Пояснениях к бухгалтерской отчетности (строки 5810, 5320) и составляют на начало отчетного периода 1 тыс. руб. и 1 тыс. руб. на конец отчетного периода. Показатели забалансового счета 012 незначительны: 6 тыс. руб. на начало года и 9 тыс. руб. - на конец отчетного периода.

5. События после отчетной даты.

Следует отметить, каких бы то ни было существенных событий после отчетной даты, требующих освещения в настоящей Пояснительной записке к годовому отчету за 2021 год, не выявлено. Своевременно погашается сформированная на конец отчетного периода задолженность по налогам и сборам. Предприятие продолжает осуществлять уставную деятельность.

6. Расшифровки к формам бухгалтерской отчетности.

Приложение № 1 («Расчет оценки стоимости чистых активов...» за 2019- 2021 соответственно) являющееся вспомогательным к Отчету об изменениях капитала и также содержат откорректированные показатели.

Приложение № 2 представляет Пояснения к бухгалтерской отчетности, состоящее из 9 разделов, включающих данные в табличной форме, детализирующие показатели отчетности.

7. Информация об экологической деятельности. Информация об энергосбережении.

В соответствии с рекомендациями Минфина РФ, (Обобщение практики применения законодательства N ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации" (письмо Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ от 27 мая 2011 г. N 07-02-18/02), необходимо отметить следующее. Учитывая специфику деятельности, а также особенности заключенного как арендодателем договора аренды, ООО «Трест» экологическую деятельность не проводит. Передвижные источники загрязнения окружающей среды обществом непосредственно не эксплуатируются: переданы в аренду. Согласно условиям договора аренды арендатор обязан: производить за свой счет текущий ремонт и капитальный ремонт имущества (высвобождающиеся при замене запасные части, детали, отдельные узлы и механизмы, прочие материальные ценности являются собственностью Арендатора); за свой счет осуществлять содержание арендуемого имущества путем заключения отдельных договоров с организациями; производит за свой счет утилизацию списанного имущества, ранее находившегося в аренде по договору; производить самостоятельно расчеты и оплату за свой счет платежей за загрязнение окружающей природной среды от стационарных и передвижных источников загрязнения, а также размещение отходов, образующихся при эксплуатации имущества, переданного в аренду по договору.

В соответствии с внесенными Федеральным законом №344-ФЗ от 04.11.2021 изменениями в часть 5 статьи 22 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении...», подлежат включению в годовой отчет организации сведения о совокупных затратах на оплату энергоресурсов в течение календарного года. Общество же не является прямым потребителем энергоресурсов, следовательно, годовая отчетность и пояснения к отчетности соответствующих расшифровок не содержат.

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации.

Принимая во внимание, что большинство рисков хозяйственной деятельности организации могут иметь финансовые последствия, требует раскрытия в Пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержена организация. Исходя из специфики и масштабов деятельности общества, следуя принципу рациональности, раскрывать информацию о нефинансовых рисках (правовых, страновых, региональных, репутационных), а также финансовых рисках рыночных, не отвечает требованиям актуальности.

Кредитные риски. Общество относит к кредитным рискам риски возникновения убытков из-за неисполнения (неполного исполнения) или несвоевременного исполнения обязательств должником. Обществом размещены краткосрочные банковские депозиты, характеризующиеся как высоколиквидные, учитываемые как в составе денежных эквивалентов, так и в составе краткосрочных финансовых обязательств. Принимая во внимание незначительность дебиторской задолженности, общество кредитным рискам не подвержено. На сумму финансовых вложений, подвергшихся обесценению, обществом формируется в случае необходимости резерв под обесценение финансовых вложений. В корректировке финансового результата необходимость не усматривается. Таким образом, финансовый результат по состоянию на 31.12.2021 не требует корректировок.

Риски ликвидности. Общество относит к рискам ликвидности риски, связанные с возможностью своевременно, в полном объеме в соответствии с условиями договоров погасить свои финансовые обязательства. Стр. 1510 бухгалтерского баланса на 31.12.2021 составляет 1%, стр.1520 - 1,14% валюты баланса. Таким образом, рискам ликвидности общество также не подвержено.

Пояснения... заверены ЭЦП директора ООО «Трест» Попова Д.В.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "Трест" (наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерско го баланса	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	166	348
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	22	22	22

		045	046	046
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	7	7	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность *	1230	392	294	170
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	1 280	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	997	1 089	2 397
Прочие оборотные активы	1260	14	16	21
ИТОГО активы	-	23455	24898	24982
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	234	1501	1442
Кредиторская задолженность	1520	267	454	618
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	501	1955	2060
Стоимость чистых активов	-	22954	22943	22922

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Форма 0710005 с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
активы - всего	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	г.												
5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

Форма
0710005

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Форма 0710005

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению	5180	за 2021 г.	-	-	-	-	-

нематериальных активов - всего	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Ко д	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	52 00	За 2021 г.	1708	1542	-	-	-	166	-	-	1708	1708
	52 10	За 2020 г.	1708	1360	-	-	-	182	-	-	1708	1542
в том числе:												
Транспортные средства	52 01	За 2021 г.	1708	1542	-	-	-	166	-	-	1708	1708
	52 11	За 2020 г.	1708	1360	-	-	-	182	-	-	1708	1542
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	52 20	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	52 30	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

071000
5 с. 5

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование	Код	Период	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--------------	-----	--------	----------------	---------------------	------------------

показателя				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	524 0	За 2021 г.	-	-	-	-	-
	525 0	За 2020 г.	-	-	-	-	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

0710005
с. 6

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1708	1708	1708

Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2021 г.	22 046		-		-	-	-1	22 046	-1
	5311	За 2020 г.	22 046					-	-	22 046	
в том числе:											
Акции других организаций	5302	За 2021 г.	22 045		-		-	-	-	22 045	
	5312	За 2020 г.	22 045					-	-	22 045	

Вклады в уставный капитал других организаций	5303	3а 2021 г.	1	-	-	-	-	-	-1	1	-1
	5313	3а 2020 г.	1	-	-	-	-	-	-	1	-
Краткосрочные - всего	5305	3а 2021 г.	1 280	-	1 069	2 349	-	-	-	-	-
	5315	3а 2020 г.	-	-	5 745	4 465	-	-	-	1 280	-
Финансовых вложений - итога	5300	3а 2021 г.	23 326		1 069	2 349	-	-	-1	22 046	-1
	5310	3а 2020 г.	22 046		5 745	4 465		-	-	23 326	

710005

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	1	1	1
в том числе:	5321	1	1	1
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	1	1	1

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	3а 2021 г.	7	-		-	-	-	X	7	-
	5420	3а 2020 г.	-	-	7	-	-	-	X	7	-

в том числе											
Товары для перепродажи	5401	3а 2021 г.	7	-		-	-	-	X	7	-
	5421	3а 2020 г.	-	-	7	-	-	-	X	7	-

710005

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

0710005
с. 10

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло			Перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	Учетная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
Покупатели и заказчики	5502	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная	5510	3а 2021 г.	294	-	220	-	122	-	-	-	392	-

дебиторская задолженность - всего	5530	3а 2020 г.	170	-	240	-	116	-	-	-	294	-
в том числе:	5516	3а 2021 г.	290	-	220	-	121	-	-	-	389	-
Покупатели и заказчики	5536	3а 2020 г.	164	-	239	-	113	-	-	-	290	-
Авансы выданные	5512	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	3а 2020 г.	3	-	-	-	3	-	-	-	-	-
Прочие	5513	3а 2021 г.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	5533	3а 2020 г.	-	-	1	-	-	-	-	-	1	-
Задолженность бюджета	5514	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность внебюджетных фондов	5515	3а 2021 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
	5535	3а 2020 г.	3	-	-	-	-	-	-	-	3	-
Итого	5500	3а 2021 г.	294	-	220	-	122	-	-	-	392	-
	5520	3а 2020 г.	170	-	240	-	116	-	-	-	294	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5552		-	-	-	-	-	-	-
		3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
		5572	3а 2020	-	-	-	-	-	-

		г.							
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2021 г.	454	18	-	205	-	-	267
	5580	3а 2020 г.	618	23	-	187		-	454
в том числе:									
Поставщики и подрядчики	5568	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5588	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность перед учредителями по выплате учредительского дохода	5562	3а 2021 г.	431	-	-	182	-	-	249
	5582	3а 2020 г.	597	-	-	166	-	-	431
Задолженность по договорам уступки права требования	5563	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5583	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по расчетам за приобретенный вексель	5564	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5584	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность бюджету	5565	3а 2021 г.	20	17	-	20	-	-	17
	5585	3а 2020 г.	20	20	-	20	-	-	20
Задолженность внебюджетным фондам	5566	3а 2021 г.	1	1	-	1	-	-	1
	5586	3а 2020 г.	1	1	-	1	-	-	1
Задолженность перед персоналом	5567	3а 2021 г.	2	-	-	2	-	-	-
	5587	3а 2020 г.	-	2	-	-	-	-	2
Авансы полученные (свернуто, уменьшенные на сумму НДС)	5569	3а 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5589	3а 2019 г.		-	-	-	-	-	-
Итого	5550	3а 2021 г.	454	18	-	205	-	X	267
	5570	3а 2020 г.	618	23	-	187		X	454

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	46	41

Отчисления на социальные нужды	5630	14	13
Амортизация	5640	166	182
Прочие затраты	5650	29	32
Итого по элементам	5660	255	268
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	255	268

Форма
0710005

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	2	2	-	-
в том числе:						
Оценочное обязательство по очередным отпускам сотрудников	5701	-	2	2	-	-

Форма 0710005

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2021 г.	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
Выданные - всего	5810	1	1	1
в том числе:				

Ценные бумаги, находящиеся в залоге в качестве обеспечения	5811	1	1	1
--	------	---	---	---

0710005

с. 14

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г.		За 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	3а 2021 г.	5910	-	-	-
	3а 2020 г.	5920	-	-	-