

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «Купер» за 2021 год.

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Купер» за 2021 г., подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Бухгалтерская отчетность ООО «Купер» сформирована исходя из принципа непрерывности деятельности.

1. Общие сведения об организации

1.1 Полное фирменное наименование Общества	Общество с ограниченной ответственностью «Купер»
1.2 Сокращение наименование Общества	ООО «Купер»
1.3 Адрес регистрации Общества	423458 Российская Федерация Республика Татарстан г.Альметьевск ул.Р.Фахретдина 60В
1.4 Место фактического нахождения Общества	423458 Российская Федерация Республика Татарстан г.Альметьевск ул.Р.Фахретдина 60В

1.5.Сведения о государственной регистрации Общества

<i>Наименование свидетельства</i>	<i>Дата свидетельства</i>	<i>Регистрационный номер</i>	<i>Наименование регистрирующего органа</i>
1. Свидетельство о государственной регистрации	12.09.2002	1021601624604	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по РТ
2. Свидетельство о государственной регистрации изменений в учредительные документы	31.12.2004	2041608023246	
	19.08.2005	2051605031267	
	17.11.2006	2061644093993	
	30.11.2007	2071644063797	
	21.12.2009	2091644060660	
	21.06.2011	2111644037470	
	15.03.2012	2121644010156	
	29.02.2016	2161644081828	
3. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о государственной регистрации изменений, не связанных с внесением изменений в учредительные документы	31.12.2004	2041608023224	
	19.08.2005	2051605031256	
	29.08.2006	2061644081409	
	17.11.2006	2061644093982	
	30.11.2007	2071644063786	
	09.03.2011	2111644009365	
	21.06.2011	2111644037460	
	15.03.2012	2121644010134	
	24.10.2014	2141644028744	
	13.10.2016	7161690394078	
	12.09.2018	6181690191864	

1.6. Сведения о постановке Общества на налоговый учет

Наименование свидетельства	№ и дата свидетельства	ОГРН	ИНН	КПП	Наименование налогового органа
О постановке на учет в налоговом органе	№006112018 от 12.09.2002 г.	1021601624604	1644025542	164401001	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №16 по РТ

1.7. Данные о численности и среднесписочной численности работников Общества:

Среднесписочная численность работников Общества	Списочная численность работников
2019г.	63
2020г.	67
2021г.	70

Среднесписочная численность работников Общества	Списочная численность работников	
2019г.	На 31.12.2019	66
2020г.	На 31.12.2020	70
2021г.	На 31.12.2021	70

1.8. Данные о наличии обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2021г.:

Обособленных подразделений нет

1.9. Состав участников и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров:

№ п/п	Наименование акционеров	Доля в уставном капитале, %	Сумма
1	ООО «Петрол Альянс Сервис»	100%	1 000
	ИТОГО	100%	1 000

Уставный капитал оплачен в размере 1 000 тыс. руб., что составляет 100%.

1.10. Органы управления

В соответствии с Уставом ООО «Купер» органами управления являются:

- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор в лице: Синегаяева Юрия Афанасьевича, действующего на основании Устава, решения единственного участника № 29 от 02.09.2021 г.

1.11. Перечень видов деятельности с указанием обычных видов деятельности.

Основной вид деятельности:

28.13 Производство прочих насосов и компрессоров

Прочие виды деятельности:

33.12 Ремонт машин и оборудования

28.1 Производство машин и оборудования общего назначения

09.10 Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа

09.10.1 Предоставление услуг по бурению, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата

09.10.9 Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа

27.9 Производство прочего электрического оборудования

- 28.92 Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства
- 33.14 Ремонт электрического оборудования
- 33.20 Монтаж промышленных машин и оборудования
- 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий
- 43.21 Производство электромонтажных работ
- 43.99 Работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- 43.99.5 Работы по монтажу стальных строительных конструкций
- 43.99.7 Работы по сборке и монтажу сборных конструкций
- 46.14 Деятельность агентов по оптовой торговле машинами, промышленным оборудованием, судами и летательными аппаратами
- 46.4 Торговля оптовая непродовольственными потребительскими товарами
- 46.63 Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства
- 46.71 Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами
- 71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях
- 71.12.5 Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях, мониторинга состояния окружающей среды, ее загрязнения
- 71.12.6 Деятельность в области технического регулирования, стандартизации, метрологии, аккредитации, каталогизации продукции
- 71.20.9 Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие
- 77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств
- 77.39.2 Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
- 77.39.22 Аренда и лизинг горного и нефтепромыслового оборудования
- 77.39.25 Аренда и лизинг контрольно-измерительной аппаратуры
- 95.22.1 Ремонт бытовой техники

1.12. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учёта и хранение документов бухгалтерского учёта организуются главным бухгалтером.

Ведение бухгалтерского учёта в Обществе осуществляется по автоматизированной форме учёта, с применением компьютерных технологий обработки учётной информации, организован с использованием специализированных бухгалтерских программ «1С:Предприятие», версия 8, ред.3.0 и «1С:Зарплата и управление персоналом» версия 3.1, при соблюдении Законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте (ст.4 Закона № 402-ФЗ) и документов в области регулирования бухгалтерского учёта (ст. 21 Закона № 402-ФЗ) в бухгалтерской программе.

1.13. Сведения об аудиторе.

Решением единственного участника ООО «Купер» № 32 от 14.02.2022 г. официальным аудитором Общества на 2021 год утверждено Закрытое акционерное общество Аудиторско-консультативный центр "СОДЕЙСТВИЕ"

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Учетной политики Общества, утвержденной приказом «Об учётной политике для целей бухгалтерского учёта» № 121 от 31.12.2019 г., приказом «Об учетной политике для целей налогообложения» № 122 от 31.12.2019 г., изменениями в учетной политике, утвержденными Приказом № 3/3 от 11.01.2021 г.
- Годовая бухгалтерская отчётность состоит из:
 - бухгалтерского баланса,
 - отчёта о финансовых результатах и приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах:
 - отчёт об изменениях капитала,
 - отчёт о движении денежных средств
 - настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

Данные бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель является существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации.

Существенной признается сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчета о финансовых результатах составляет не менее 5(пяти) процентов.

Отступлений от общих правил при формировании бухгалтерской отчетности не допущено.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

2.2.1. Учёт основных средств.

В составе основных средств отражены машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 руб.

Начисление амортизации объектов основных средств производится *линейным способом*.

Переоценка основных средств в Обществе не проводится.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту, допускается только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п.14 ПБУ 6/01).

Основные средства, полученные по договору аренды, арендатором учитываются на забалансовом счёте по стоимости, определённой в соответствии с передаточным актом и договором аренды.

Расходы по арендной плате, а также иные расходы в соответствии с условиями договора аренды по содержанию арендованных основных средств, используемых при производстве продукции (работ, услуг), включаются арендатором в состав расходов по обычным видам деятельности (п.5 ПБУ10/99).

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. №1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

По строке «Незавершенные капитальные вложения», учитываются затраты на приобретение машин и оборудования (в том числе оборудования, требующего монтажа), и иных материальных объектов длительного пользования, материалы, предназначенные для создания объектов основных средств, прочие капитальные работы и затраты. По данной строке отражается стоимость объектов капитального строительства до ввода их в эксплуатацию или принятия решения о реализации, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности или прочих внеоборотных активов.

2.2.2. Учёт нематериальных активов.

В составе нематериальных активов отражены программы для электронных вычислительных машин; базы данных, изобретения; полезные модели.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается путём начисления амортизации *линейным способом* по нормам, определённым Обществом исходя из установленного срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации производится с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов». Срок полезного использования НМА более 12 месяцев.

Переоценка групп однородных нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не проводится.

2.2.3. Учёт расходов на НИОКР.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы учитываются в сумме фактических затрат, связанных с выполнением указанных работ.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые дали положительный результат и начали использоваться в работе, списываются на расходы по обычным видам деятельности, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе, по которой получен положительный результат, производится линейным способом, равномерно, в течение срока полезного использования результатов НИОКР (который не должен превышать 5 лет).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, которые не дали положительный результат, списываются на финансовый результат в прочие расходы в отчетном периоде.

2.2.4. Учёт запасов.

По строке «Запасы» бухгалтерского баланса отражены сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

В качестве запасов в бухгалтерском учете Общества принимаются активы, соответствующие требованиям ФСБУ 5/2019 «Запасы».

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В составе запасов также отражены активы, в отношении которых выполняются условия, необходимые для признания их в качестве объектов основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится *по средней себестоимости*.

Поступления от продажи запасов являются прочими доходами.

Проверка на обесценение стоимости запасов проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв под снижение стоимости запасов создается по отдельным наименованиям запасов. Величина такого резерва определяется на отчетную дату как превышение себестоимости запасов над чистой стоимостью продажи. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

2.2.5. Учёт товаров.

Товары, приобретаемые для перепродажи, учитываются по себестоимости их приобретения (п.9 ФСБУ 5/2019).

Аналитический учёт товаров ведётся на балансовом счёте 41 «Товары».

Товары, приобретаемые для перепродажи - учитываются по покупной стоимости, с учётом транспортно – заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров, которые относятся на конкретный вид товаров

При продаже товаров и ином их выбытии (кроме товаров в розничной торговле) их оценка производится по средней себестоимости, определяемой в момент их отпуска (скользящая оценка).

2.2.6. Учёт готовой продукции.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по полной фактической производственной себестоимости.

Учёт выпуска готовой продукции ведётся без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» с использованием балансового счета 43 «Готовая продукция»

Оценка готовой продукции при продаже и ином выбытии производится по средней себестоимости каждого вида продукции.

Отпуск готовой продукции покупателям осуществляется на основании первичных учётных документов– товарной накладной.

2.2.7. Учёт расходов будущих периодов.

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Приказа № 34н).

В состав расходов будущих периодов включаются, следующие расходы:

- платежи за предоставленные права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программ для ЭВМ, баз данных, изобретений, полезных моделей и др.), производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007) на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров (лицензии на программы и т.д.);
- расходы на приобретение лицензий на различные виды деятельности (за исключением лицензий, которые действуют бессрочно);
- расходы на информационные, консультационные услуги, услуги по оценке и другие аналогичные услуги, а также иные расходы, связанные с выбытием (кроме ликвидации) объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов, производимые до момента выбытия объектов основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- расходы, возникающие при ликвидации объектов основных средств, произведённые до утверждения «Акта о ликвидации объектов основных средств».

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно, в течение периода, к которому они относятся.

Суммы расходов будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с п.19 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Дебетовые сальдо по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчётной даты отражаются по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса

Дебетовые сальдо по счету 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» со сроком погашения в течении 12 месяцев после отчётной даты отражаются по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

2.2.8. Учет финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учёту по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Общество ведёт аналитический учёт финансовых вложений по единицам бухгалтерского учёта финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости.

Финансовые вложения отражены в составе оборотных активов, если предполагаемый срок владения ими не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Иные финансовые вложения отражены в составе внеоборотных активов.

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

2.2.9. Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков (отраженная в составе дебиторской задолженности) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Резерв создается по каждому сомнительному долгу (в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично) на основе результатов инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной на последнее число отчетного квартала.

Доходы и расходы, образованные при создании и восстановлении резерва по сомнительным долгам в рамках одного отчетного года, отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строкам «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Авансы полученные выданные представлены в бухгалтерском балансе за минусом налога на добавленную стоимость (с суммы авансов), подлежащего вычету (уплате) в соответствии с налоговым законодательством. НДС с авансов выданных отражается в балансе по строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

2.2.10. Денежные средства и денежные эквиваленты.

В соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденным Приказом Минфина России от 02.02.2011 N11н, к эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3 месяцев, учитываемые на счёте 55 «Специальные счета в банках»;
- денежные потоки по выданным беспроцентным займам организациям, являющимся по отношению к Обществу основным, дочерним или зависимым. В случае, когда предусмотренные условиями договора займа сроки и порядок возврата заёмщиком полученной суммы займа (например, возврат по первому требованию заимодавца) позволяют отнести данный заем к денежным эквивалентам, информация о таком предоставленном займе учитывается на счёте 76 "Расчёты с разными дебиторами и кредиторами" и отражается в бухгалтерском балансе как показатель, детализирующий данные группы статей "Денежные средства и денежные эквиваленты".

2.2.11. Учёт оценочных обязательств.

Общество формирует и отражает в отчётности следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по расходам на оплату отпусков;
- оценочное обязательство по расходам на гарантийный ремонт;

2.2.12. Доходы и расходы.

Выручка от продажи товаров, продукции (выполнения работ, оказания услуг) признается по мере перехода права собственности на продукцию покупателям (выполнения работ, оказания услуг заказчиком).

Выручка отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Основными доходами от обычных видов деятельности является выручка от следующих видов деятельности:

Производство прочих насосов и компрессоров

Ремонт машин и оборудования

Все остальные доходы и расходы являются прочими.

Прочие доходы отражены в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, в случаях, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации, и соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение.

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», связанные с организацией и управлением производством, ежемесячно в полном объеме списываются в счета 20 «Основное производство». Распределение общехозяйственных расходов производится *пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих*, сформированным на объектах калькулирования.

Распределение общепроизводственных расходов, учтенных на счете 25 «Общепроизводственные расходы», связанных с обслуживанием производства, производится пропорционально фактическим расходам на оплату труда основных производственных рабочих, сформированным на объектах калькулирования и ежемесячно в полном объеме списываются в счет 20 «Основное производство».

Налог на имущество включается в состав расходов по обычным видам деятельности и учитываться на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

2.2.13. События после отчётной даты.

Существенное событие после отчётной даты отражается в бухгалтерской отчётности за отчётный год независимо от положительного или отрицательного его характера (п.6 ПБУ7/98).

Существенным событием признается:

- событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчётности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности общества;
- сумма, отношение которой к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса (например, Запасы, Резервный капитал, Кредиторская задолженность) или статьи отчёта о финансовых результатах составляет не менее 5%.

2.2.14. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к числовому показателю соответствующей группы статей бухгалтерского баланса Общества или статьи отчета о финансовых результатах Общества за отчетный период составляет не менее пяти процентов. В остальных случаях ошибка признается не существенной.

2.3. Изменения в Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

В связи с применением с 01.01.2021 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов на отчетную дату.

3. Расшифровка статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

Раскрытие информации о структуре и изменениях отдельных статей активов и обязательств, представленных в пояснениях к бухгалтерской отчетности ООО «Купер»

3.1 Собственный капитал

Нераспределенная прибыль Общества за 2021 год увеличилась на 17 061 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021 г. составила 50 349 тыс. руб.

Чистые активы ООО «Купер» на 31 декабря 2021 года составили 51 349 тыс. руб.

3.2. Налог на прибыль.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

ПБУ 18/02 применяется балансовым методом без отражения в учете ВР и ПР, то есть в бухгалтерском учете временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода ООО «Купер» не отражаются.

Отложенный налог на отчетную дату рассчитывается как произведение сальдо временных разниц по виду актива (обязательства) и текущей ставки налога. При этом проводки формируются исходя из сравнения отложенного налога, рассчитанного на отчетную дату, и отложенного налога, рассчитанного на начало года.

В бухгалтерском балансе ООО «Купер» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало года	Возникло за отчетный год	Погашено за отчетный год	Остаток на конец года
Отложенные налоговые обязательства	1 653	1 188	302	2 539
Отложенные налоговые активы	5	5	3	7

3.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Изменения курса иностранных валют, в особенности доллара США и евро, оказывают значительное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Информация по динамике курса обмена рубля к доллару США

По состоянию на 31 декабря	Официальный курс доллара США, установленный банком России		
	USD	EUR	100 KZT
2021 г.	74,2926	84,0695	16,9000
2020 г.	73,8757	90,6824	17,5481
2019 г.	61,9057	69,3406	18,0570

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относились на счет прочих доходов и расходов:

тыс. руб.

Курсовые разницы	За 2021 год	За 2020 год
Положительная курсовая разница	11 789	3 260
Отрицательная курсовая разница	(1 002)	(28 390)

3.4. Налоги

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Ставки основных налогов, уплачиваемых в 2021 году, составили:

налог на прибыль – 20 %;

налог на добавленную стоимость – 20 %.

За 2021 г. ООО “Купер” льгот по всем видам налогов не применяло.

Просроченной задолженности перед бюджетом и внебюджетными фондами ООО “Купер” на отчетную дату не имеет.

3.5. Расшифровка прочих доходов и расходов

тыс.руб.

Показатели	2021 год	2020 год
Прочие доходы	69 922	7 522
В том числе		
<i>Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты</i>	-	3 407

Показатели	2021 год	2020 год
Финансирование на фактически осуществлённые расходы, направленные на осуществление предупредительных мер	195	-
Списание дебиторской задолженности	104	72
Реализация металлолома	145	112
Реализация макулатуры	1	1
Курсовые разницы	11 789	3 260
Уступка права требования по факторингу	420	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	55	99
Уплата процентов по договору банковской гарантии	-	413
Штрафы, пени и неустойки к получению	-	157
Прочие доходы	4 305	1
Восстановлен не использованный резерв на гарантийный ремонт продукции	52 908	-
Прочие расходы	51 969	72 660
В том числе:		
Расходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	-	3 513
Реализация металлолома	144	112
Реализация макулатуры	1	1
НДС не принимаемый к возмещению	3 394	86
Восстановлен НДС	545	
Курсовые разницы	1 002	28 391
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	291	565
Медосмотр при приёме на работу	25	-
Расходы на НИОКР не давший положительного результата	2 000	
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения	5 198	2 812
Расходы по выездной налоговой проверке	37 088	-
Оценочные обязательства по прочим расходам	-	34 274
Услуги банков	533	1 277
Расходы на благотворительность	166	-
Списание дебиторской задолженности	-	99
Расходы на мероприятия по предотвращению распространения COVID-19	644	846
Транспортный налог	10	37
Уступка права требования по договору факторинга	420	-
Прочие расходы	508	647

3.6. Движение денежных средств.

В составе прочих платежей в отчете о движении денежных средств отражены:

Показатель	тыс. руб.	
	За 2021 год	За 2020 год
Прочие налоги и сборы	57	59
Расчеты с персоналом по прочим операциям	11 974	9 868
Услуги банка	533	1 277
Расходы по страхованию	634	892
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	291	565
Лицензионные платежи	116 520	62 574
НДС	12 961	-
Выплаты физическим лицам по договорам оказания услуг	8 262	5 018
Прочие платежи	40 801	35 400
Итого	192 033	115 653

4. Раскрытие информации в соответствии с требованиями действующих положений по бухгалтерскому учету

4.1 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

В связи с обострением геополитического конфликта в феврале 2022 года, ряд иностранных государств объявили в отношении отдельных секторов российской экономики и ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации надежно оценить не возможно.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

4.2 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Вид условного факта	Примечания
Организация участвует в судебном разбирательстве	Организация не участвует в судебных разбирательствах
Проводится выездная налоговая проверка, результаты которой пока не представлены налогоплательщику	Выездная налоговая проверка не проводится.
Предъявлен иск к поставщику	Иски поставщикам не предъявлен
Получена претензия от покупателя на некачественный товар, поставки которого проводились и другим покупателям	Претензий от покупателей на некачественный товар не имеется
Поданы документы на продление лицензий в части лицензируемых видов деятельности	Документы на продление лицензии не подавались.
Обеспечения, выданные организацией в форме поручительств	Поручительства не выдавались
Обеспечения под собственные обязательства	Отсутствуют
Риски неисполнения обязательств	Отсутствуют
Обязательства по выплате и предстоящие расходы на оплату отпуска	Отражено оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков

4.3 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»

Связанными сторонами ООО «Купер» являются:

- учредитель ООО «Петрол Альянс Сервис»

Информация об операциях со связанными сторонами:

Перечень операций	тыс.руб.	
	За 2021 год	За 2020 год
Начисление / перечисление процентов по договору займа	24 531 / 22 817	27 188 / 32 082
Начисление / перечисление роялти по лицензионному договору	123 677/ 116 520	116 520 / 62 574

Остатки по операциям со связанными сторонами:

Задолженность	тыс. руб.	
	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Кредиторская задолженность по полученному займу	168 373	194 000
Кредиторская задолженность по процентам	5 056	3 342
Кредиторская задолженность по лицензионному договору	123 677	116 520

Информация о размерах вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу

Основным управленческим персоналом является – генеральный директор

Вознаграждения основному управленческому персоналу составили:

(тыс. руб.)

Перечень вознаграждений	За 2021 год	За 2020 год
Краткосрочные вознаграждения, в том числе	20 531	3 155
оплата труда	20 267	3 143
отчисления во внебюджетные фонды (программа госсюфинансирования)	-	12

4.4. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»

ООО «Купер» осуществляет свою деятельность на территории Республики Татарстан и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Республики Татарстан примерно одинаковы.

4.5 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

ООО «Купер» не планирует прекращать свою деятельность.

4.6 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»

ООО «Купер» не участвует в совместной деятельности.

4.7 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений»

Изменения, повлиявшие на бухгалтерскую отчетность, отсутствуют.

4.8 Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»

Учетной политикой установлен уровень для признания ошибки существенной. Ошибка признается существенной, если ее значение превышает 5 % от валюты баланса. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствуют.

4.9 Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»

Деятельность предприятия не наносит ущерб окружающей среде, и поэтому у Общества отсутствует риск появления значительных обязательств.

4.10. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства»

Информация о расходах на НИОКР отражена в разделе 1.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности»

Экономические риски

Регион, в котором осуществляет свою деятельность ООО «Купер» социально стабилен. Географическое расположение ООО «Купер» удачно с точки зрения транспортной инфраструктуры: существует несколько альтернативных способов перевозки грузов (железнодорожный транспорт, водный транспорт, автомобильный транспорт).

Риски связанные с распространением вируса COVID-19

Пандемия коронавирусной инфекции COVID-19 привела к беспрецедентным глобальным проблемам и экономическому спаду. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, привели к существенным операционным трудностям для многих компаний, являющихся поставщиками комплектующих и материалов для дальнейшего производства собственной продукции ООО «Купер». Несмотря на сложную пандемическую ситуацию и благодаря своевременно проведенным мероприятиям по минимизации рисков, связанных с распространением вируса COVID-19, выручка ООО «Купер» увеличилась на 15,7% по сравнению с 2020 г.

Риски связанные с специальной военной операцией и геополитической ситуацией в мире

Существующая геополитическая ситуация в мире серьезно изменила экономическую ситуацию в стране. ООО «Купер» является производителем отечественного оборудования с небольшим количеством импортных запасных частей. Для обеспечения стабильного производственного цикла проведен пересмотр импортных поставщиков запасных частей и комплектующих, проводятся мероприятия по импортозамещению. Компания обеспечена проектами и контрактами на будущий год. Снижение заинтересованности в продукции компании не наблюдается и не прогнозируется.

Генеральный директор ООО «Купер»

Синегаев Ю.А.

29.03.2022

