

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах,
включая основные положения учетной политики
общества с ограниченной ответственностью «Бугач-Авто»
за 2021 год

Оглавление

1. Основные сведения	3
2. Основа представления информации в отчетности	4
Факты неприменения правил бухгалтерского учета	4
Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.	4
Расшифровка отдельных показателей отчетности организации	4
Организация и формы бухгалтерского учета	4
Нематериальные активы	4
Основные средства.....	4
Незавершенное строительство	6
Финансовые вложения	6
Материально – производственные запасы.....	6
Незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.	7
Расчеты с дебиторами и кредиторами.....	7
Эквиваленты денежных средств.....	7
Для формирования фактической величины оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчетного года отдел кадров представляет в бухгалтерию информацию о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником.	9
По результатам инвентаризации, образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков, корректирует сумму текущих расходов.....	9
Порядок учета кредитов и займов.....	9
Учет имущества за балансом.....	9
Порядок формирования доходов.....	9
3. Пояснения по статьям баланса	12
Нематериальные активы	12
Основные средства.....	12
Информация о предстоящих лизинговых платежах.....	12
Запасы.....	12
Дебиторская и кредиторская задолженность	12
Финансовые вложения	13
Денежные средства и денежные эквиваленты	13
Уставный капитал	13
Резервный капитал.....	13
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	13
Кредиты и займы	13
Пояснения к Отчету о финансовых результатах	14
Доходы по обычным видам деятельности	14
Расходы по обычным видам деятельности	14
Прочие доходы и расходы.....	14
Налог на прибыль	15
Операции со связанными сторонами.....	15
Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам.....	17
Условные активы и обязательства	17
События после отчетной даты и анализ рисков, связанных с деятельностью Общества.....	18
Иная информация.	20

1. Основные сведения

Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Бугач-Авто» в дальнейшем именуемое «Общество», создано в соответствии с Федеральным законом об Обществах с ограниченной ответственностью, Гражданским кодексом Российской Федерации.

Наименование Общества:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Бугач-Авто»;

- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Бугач-Авто».

ИНН 2463063548

КПП 246301001

ОГРН 1032402206583

Юридический и почтовый адрес: 660061, г. Красноярск, ул. Калинина, 84 «А».

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2020</i>
89	86

Филиалы и представительства отсутствуют.

Основные виды деятельности

Основным видам деятельности согласно Устава Общества являются: ОКВЭД 2 - 45.11.2

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

Уставный капитал общества составляет 10 000 000,00 рублей, основными участниками ООО «Бугач-Авто» являются физические лица.

.

Участники ООО «Бугач-Авто»:

Наименование	Доля в капитале
Колесникова Людмила Ивановна	29 %
Пустоходов Александр Степанович	52 %
Пустоходов Сергей Степанович	7 %
Стародымов Владимир Валентинович	12 %

Бенефициаром Общества является Пустоходов А.С.

Информация об органах управления

В соответствии с Уставом органами управления общества являются общее собрание и директор.

Генеральный директор избирается общим собранием акционеров.

Генеральным директором избран Пустоходов А.С. (Протокол № 1 от 31.05.2018г.).

2. Основа представления информации в отчетности

Факты неприменения правил бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в отчетном году отсутствуют.

Сведения об отчетности. Данные бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, сопоставимы с данными за отчетный период.

Корректировки входящих не было. В отчетном периоде не принимались существенные изменения содержания бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснения к ним.

Учетная политика Общества на 2021 год была разработана и бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, утвержденными нормативными документами, и основополагающими допущениями: имущественная обособленность, непрерывность деятельности, временная определенность фактов хозяйственной деятельности, последовательность применения учетной политики.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Уровень существенности показателей с целью отражения их в бухгалтерской отчетности признается равным не менее 10% к валюте баланса.

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в ООО «Бугач-Авто» осуществляется главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С 8.3 БП, ЗУП 8.

Общество предполагает непрерывно вести свою деятельности как минимум в течение ближайших 12 месяцев.

Нематериальные активы

НМА в Обществе отсутствуют.

Основные средства

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

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для

предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

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

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

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

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

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

Оценка основных средств при принятии к учету

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

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами является стоимость переданного (подлежащего передаче) имущества, определяемая исходя из цены, установленной договором. В случае если стоимость имущества в договоре не указана, первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из стоимости аналогичных объектов, приобретаемых в сравнимых обстоятельствах.

Последующая оценка

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

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

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Амортизация основных средств для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования объекта. Срок полезного использования основных средств определяется согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

Выбытие объектов основных средств

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

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением

текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

Сроки полезного использования в 2021 г. не пересматривались и составляют:

Транспортные средства – 60 месяцев,

Машины и оборудование – 60 месяц,

Производственный и хозяйственный инвентарь – 24 месяца.

Незавершенное строительство

В составе незавершенного строительства отражаются затраты на приобретение и создание основных средств до их ввода в эксплуатацию, а также затраты на реконструкцию и модернизацию действующих объектов.

Финансовые вложения

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по средней первоначальной стоимости. При этом 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.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создаются.

Материально – производственные запасы

Последствия изменения Учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно - только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

Указанный Стандарт не применяется в отношении запасов, предназначенных для Управленческих нужд.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказания услуг, выполнения работ, товары, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке материалов для производства и строительства и товаров до настоящего местонахождения, и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по методу ФИФО.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

За чистую стоимость продажи запасов Общество принимает цену, по которой можно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Общество провело тестирование на обесценение запасов путем сравнения балансовой (учетной) стоимости и чистой стоимости продажи на 31.12.2021г. Исходя из принципов рациональности и существенности и в соответствии с Учетной политикой по

бухгалтерскому учету были протестированы запасы со сроком хранения более 365 дней и фактической стоимостью более 1% от стоимости выбранных для проверки запасов. Обесценение запасов не было выявлено в связи с ростом инфляции и потребительских цен на аналогичные запасы.

Незавершенное производство и готовая продукция отсутствуют.

Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из сроков возникновения.

Задолженность платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты отражается в составе краткосрочной

Задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в составе долгосрочной.

Если дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, ранее не была включена в резерв сомнительной дебиторской задолженности, то задолженность списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относится в состав прочих расходов.

Эквиваленты денежных средств

Это краткосрочные и высоколиквидные финансовые вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости (открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, депозиты, размещаемые на ночь или нерабочие дни, векселя Сбербанка России на предъявителя с фиксированной стоимостью, приобретенные с намерением использовать их для последующих расчетов, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их погашения и с указанием конкретной даты выплаты, банковские овердрафты, возмещаемые по требованию).

Временным критерием эквивалента денежных средств считается трехмесячный срок погашения или иной аналогично короткий срок.

Резерв сомнительных долгов.

Сомнительным долгом считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, возможностью удержания имущества должника или иными способами (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проводимой на последний день отчетного периода. Суммы отчислений в резерв включаются в состав прочих расходов в последний день отчетного квартала. Просроченная и необоснованная дебиторская задолженность при наличии у Общества просроченной кредиторской задолженности перед тем же контрагентом не может быть признана сомнительным долгом в связи с возможностью Общества осуществить в одностороннем порядке зачет встречных обязательств. Общество вправе сформировать резерв по сомнительным долгам в отношении указанной дебиторской задолженности в той ее части, которая превышает просроченную кредиторскую задолженность перед контрагентом. Сумма резерва по сомнительным долгам

определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Сумма резерва по сомнительным долгам исчисляется следующим образом: - по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 360 календарных дней – в сумму резерва включается 50% от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности; - по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 360 дней – не учитывать в сумму создаваемого резерва. За счет средств созданного резерва списывают дебиторскую задолженность, нереальную для взыскания, в части, не превышающей резерв

По задолженности аффилированных лиц резерв не формируется.

Резерв предстоящих отпусков.

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.6.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных формируются по методу обязательств (МСФО).

Признание оценочного обязательства - предстоящих расходов на оплату отпусков работников связано с обязанностью Общества предоставлять работникам оплачиваемые отпуска в соответствии с Трудовым кодексом РФ и локальными нормативными актами Общества.

Оценочное обязательство – предстоящие расходы на оплату отпусков работников включает в себя расходы на оплату отпусков и суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Величина оценочного обязательства - предстоящие расходы на оплату отпусков работников исчисляется ежемесячно по каждому подразделению и отражается на счете 96.01 «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков».

Величина резерва рассчитывается рассчитывать величину планируемых отпускных персонафицировано, исходя из данных по каждому работнику: Оценочное обязательство по оплате отпуска конкретного работника = Количество заработанных, но не использованных работником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец отчетного периода - календарного года или каждого месяца, квартала) x Среднедневной заработок работника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета обязательства. Далее к полученному от умножения результату прибавляется сумма страховых взносов (с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов в ПФР и ФСС), а также страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, которые следует начислить с величины полученных отпускных и единовременной материальной помощи (с учетом необлагаемой суммы, не превышающей 4000 руб. на одного работника за год) или иных доплат согласно локальным актам Общества. Затем все полученные результаты по каждому работнику организации суммируются, что образует размер оценочного обязательства. Обязательства по страховым взносам, начисленные с величины оценочного обязательства по оплате отпусков, которые отражаются на счете 96.02 «Резерв предстоящих расходов на оплату страховых взносов». Сумма резерва предстоящих расходов по страховым взносам (далее РПР – страховые взносы) формируется с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов путем умножения суммы

РПР - отпускные на ставку тарифа страховых взносов, установленную нормами законодательства РФ. Резервирование отражается по счетам 96.01. и 96.02 в корреспонденции со счетами затрат. Сформированные РПР – отпускные и РПР – страховые взносы ежемесячно уменьшаются на сумму фактически начисленных отпускных и страховых взносов. Данное исполнение оценочных обязательств ежемесячно отражается в бухгалтерском учете следующим образом: по расходам на оплату отпусков работников - Дебет 96.01 Кредит 70; по сумме страховых взносов – Дебет 96.02 Кредит 69. На конец отчётного года проводится инвентаризация резервов предстоящих расходов (оценочных обязательств).

Для формирования фактической величины оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря отчётного года отдел кадров представляет в бухгалтерию информацию о фактическом количестве дней оплачиваемого отпуска, неиспользованных работником.

По результатам инвентаризации, образовавшаяся разница между суммой сформированного резерва и суммой фактических расходов на оплату отпусков, корректирует сумму текущих расходов.

Порядок учета кредитов и займов

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

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам не производится исходя из оставшегося срока погашения на отчетную дату.

Учет имущества за балансом

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

Порядок формирования доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

По краткосрочным договорам доходы и расходы признаются в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы по долгосрочным договорам определяются согласно требованиям ПБУ 2/2008 на основании информации об ожидаемых показателях договора (сроках исполнения договора, стоимостных показателях выполнения работ по договору, динамики выполнения и сдачи объемов работ заказчику в натуральных показателях и т.д.).

Расчет финансового результата по прибыльному договору производится способом «по мере готовности», который предполагает определение выручки и расходов по договору по мере выполнения работ, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ (этапа работ) по договору (п. 17 ПБУ 2/2008).

Степень завершенности работ определяется тем способом, который обеспечивает наиболее надежное для конкретного договора измерение выполненной работы.

В зависимости от вида договора и характера выполняемых работ используются следующие способы определения степени завершенности работ:

1. По доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов.
2. По доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

В случае, когда достоверное определение финансового результата в какой-то отчетный период (например, на начальном этапе исполнения договора, когда уточняются условия договора, касающиеся величины расходов, возмещаемых заказчиком) невозможно, но существует вероятность, что расходы будут возмещены, выручка признается равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению (п. 23 ПБУ 2/2008). Расходы списываются в полном объеме на расходы по договору.

Датой начисления доходов по прочим обычным видам деятельности признается:

- дата перехода права собственности к покупателю на готовую продукцию и товары, полуфабрикаты собственного производства;
- дата принятия заказчиком результатов выполненных работ и оказанных услуг (за исключением работ и услуг по договорам, информация о доходах, по которым формируется в соответствии с ПБУ 2/2008);
- последний день месяца по арендным и иным аналогичным платежам, а также по периодическим услугам, оказываемым спортзалом, турбазой по путевкам, абонементам и т.п., исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности на пропорционально временной основе.

Прочими доходами признаются доходы отчетного периода, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности.

Прочие доходы признаются исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности по местам их возникновения.

Выручку за 2019 год в отчете о финансовых результатах определяется по суммарному кредитовому обороту по субсчету «Выручка» счета 90 «Продажи».

2.16. Порядок формирования расходов

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

Общество подразделяет расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

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

Косвенные расходы, собираемые по дебету счетов 20 «Общепроизводственные расходы» распределяются пропорционально основной заработной плате и включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах Общества.

Управленческие расходы собираются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества. Управленческие расходы в качестве условно-постоянных признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.17. Отложенные налоги

Обществом применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

2.19. Инвентаризация имущества и обязательства

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.

2.20. События после отчетной даты

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

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

2.21. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам не осуществляется, так какое раскрытие не требуется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2011 г. № 143н.

2.22. Информация о связанных сторонах

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

2.23 Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств составляется в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н

3. Пояснения по статьям баланса

Нематериальные активы

НМА отсутствуют.

Основные средства

Информация о первоначальной и остаточной стоимости основных средств, а также начисленной амортизации отражена в бухгалтерском балансе Общества в Приложении 2.

Объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации нет.

Информация о предстоящих лизинговых платежах

Сумма предстоящих лизинговых платежей в последующем отчетном периоде составляет 2166 тыс. рублей, остаток обязательств по лизинговым договорам на 21.12.21 составляет 4245 тыс. рублей.

Запасы

Информация об остатках, структуре и движении запасов отражена в бухгалтерском балансе Общества в Приложении 4.

Изменений способов оценки материально-производственных запасов за 2020, 2021 г. не было.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об остатках, структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности отражена в бухгалтерском балансе Общества в Приложении 5.

Задолженность по налогам и сборам, а также задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой следующее:

рубли

<i>Вид налога, сбора</i>	<i>На 31.12.2021г.</i>		<i>На 31.12.2020г.</i>	
	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	12,71	3 998 101,61	0	26 443,73
Расчеты по налогу на прибыль	764 054,71	0	0	658 238,42
Расчеты по налогу на имущество	4 566,54	0	17 509,54	0
Расчеты по налогу на доходы физических лиц	216 927,38	0	179 664,90	0
Расчеты по транспортному налогу	121,35	5 436,00	0	2 969,00
Расчеты по земельному налогу	0	0	0	0
Расчеты по ЕНВД	20,07	0	0	287 510,00
Отчисления на социальное страхование	1 540,85	14 281,21	16 752,77	0
Отчисления на медицинское страхование	66,13	380 868,59	0	255 768,50
Отчисления в ПФ РФ	101,09	898 023,80	1,09	630 011,46

Отчисления от НДС	41,50	5 224,25	0	10 406,61
Итого:	987 452,33	5 301 935,46	213 928,30	1 871 347,72

Финансовые вложения

Финансовые вложения отсутствуют.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств представлена ниже:

рубли

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2020</i>
Наличные в кассе	3 913 767,26	347 185,63
Средства на расчетных счетах	1 121 443,17	239 611,72
Средства на валютных счетах	0	0
Прочие денежные средства и переводы в пути	37 342,10	948 119,90
Денежные эквиваленты	0	0
Итого:	5 072 552,53	1 534 917,25

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

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

Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000,00 тыс. руб.

Резервный капитал

Резервный капитал не формируется.

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:

<i>Наименование</i>	<i>На 31.12.2021</i>	<i>На 31.12.2020</i>	<i>На 31.12.2019</i>
Нераспределенная прибыль прошлых лет	42 033	29 142	18 708

Кредиты и займы

Информация об остатках, структуре и движении кредитов и займов отражена в бухгалтерском балансе Общества в Таблице 5.

Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности

Договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами, не заключались.

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) представлена в таблице ниже в тыс. рублях:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Доход от розничной торговли товаров, услуг	1 044 126	857 376
Итого выручка от продаж:	1 044 126	857 376

Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг по обычным видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Себестоимость товаров, услуг	973 852	809 389
Итого себестоимость продаж:	972 852	809 389

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	7 110	10 715
Расходы на оплату труда	75 085	55 142
Отчисления на социальные нужды	13 583	11 833
Амортизация	2 831	2 001
Прочие затраты	39 910	26 997
Итого по элементам затрат:	135 519	106 688

Прочие доходы и расходы

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном году) отражаются развернуто. Применяется бездоходный способ отражения конвертации иностранной валюты.

Наименование доходов и расходов	За 2021 год		За 2020 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие внереализационные доходы (расходы)	38 170	8 355	36 412	5 993
Восстановленные оценочные резервы				
Проценты, начисленные (уплаченные) по займам, кредитам	100	5 735	284	8 595
Итого прочих доходов и расходов	38 270	14 090	36 696	14 588

Налог на прибыль

Состав постоянных разниц в виде расходов, не принимаемых к налогообложению:

- Штрафы ГИБДД
- Ошибки прошлых периодов
- ГСМ;

Состав постоянных разниц в виде доходов, не принимаемых к налогообложению:

- Кредит «на возобновление деятельности» по постановлению Правительства от 16 мая 2020 г. № 696;

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе совокупного финансового результата	31.12.2021
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
	Основные средства	0	6 552,43		6 552,43
	Доходы будущих периодов	0	-1 017 400,00	1 017 400,00	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	0	1023952,43	1017400,00	6552,43
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
	Оценочные обязательства и резервы		-92 327,37	495 266,42	402 939,05
	Основные средства			114000,00	114000,00
	Общая сумма отложенного налогового обязательства		92327,37	609 266,42	516 939,05

Операции со связанными сторонами

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (ред. от 06.04.2015):

1. К связанным сторонам, находящимся под общим контролем (Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц) относятся:

1. Реквизиты юридического лица.

ЗАО КСТОиВЛА "Автосервис бугач"

ИНН: 2463001559

КПП: 246301001

Вид связи: общие учредители (более 50 % долей).

ФИО руководителя организации: Алексей Леонтьевич Шубко

ФИО главного бухгалтера Алексей Леонтьевич Шубко

Среднегодовая численность работающих за отчетный год 6

Основной вид деятельности организации: 68.20.2

Характер отношений – регулярный.

Виды операций – аренда недвижимого имущества и предоставление займов.
Форма расчета - безналичная.
Сальдо расчетов с ЗАО КСТОиВЛА "Автосервис бугач"

Сальдо расчетов

	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.
Предоставленные займы	0	1960
Расчеты с покупателями (аренда)	288,4	233,3

Выписка из отчета о движении денежных средств:

	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Платежи за аренду	13 587	10 125
Поступления от возврата предоставленных займов	1 918	1 701

2. Реквизиты юридического лица.

ООО "Гарант"

ИНН: 2463200716

КПП: 246301001

Вид связи: общие учредители (более 50 % долей).

ФИО руководителя организации: Стародымов Владимир Валентинович

ФИО главного бухгалтера

Среднегодовая численность работающих за отчетный год 2

Основной вид деятельности организации: 68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Характер отношений – регулярный.

Виды операций – возмещение расходов по коммунальным услугам и предоставление займов.

Форма расчета - безналичная.

Сальдо расчетов с ООО «Гарант»

	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями (аренда)	67	137

Выписка из отчета о движении денежных средств:

	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Платежи за аренду	6 706	5100

К связанным сторонам, контролирующим (имеет возможность определять решения, принимаемые Обществом, с целью получения экономической выгоды от деятельности последнего в силу участия более 50% в уставном капитале Общества, либо право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции) деятельность Общества:

ИП Пустоходов А.С.

ИНН: 246300328764

ОГРНИП: 304246325300018

Вид связи: общие учредители (более 50 % долей).

Основной вид деятельности организации: 66.22 Деятельность страховых агентов и брокеров

Характер отношений – регулярный.

Виды операций – аренда (2021г), продажа (2020)

Форма расчета - безналичная.

Сальдо расчетов с ИП Пустоходов А.С.

	31.12.2021 г., тыс. руб.	31.12.2020 г., тыс. руб.
Расчеты с покупателями (аренда)	2,3	1997

Выписка из отчета о движении денежных средств:

	2021 г., тыс. руб.	2020 г., тыс. руб.
Платежи за аренду, товар	2003	4287

К ключевому управленческому персоналу относится руководитель организации. Краткосрочное годовое вознаграждение руководителя за 2021 год с учетом налогов и страховых взносов составило – 1 528 тыс. руб.

Обязательства по оплате предстоящих отпусков работникам

Обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов во внебюджетные фонды. Обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

	Резерв предстоящих отпусков
Сальдо на 31.12.19	616
Признано в составе затрат за 2020 г.	3256
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	(3339)
Сальдо на 31.12.20	294
Признано в составе затрат за 2021 г.	2637
Скорректировано в связи с избытком/Недостатком	(2369)
Сальдо на 31.12.21	561

Условные активы и обязательства

У Общества отсутствуют условные активы и обязательства

Информация о произведенных улучшениях основных средств

Изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции дополнительно раскрывается информация о модернизации основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения нов

События после отчетной даты и анализ рисков, связанных с деятельностью Общества

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

Изменение процентной ставки

Увеличение размера учетной ставки Центрального банка Российской Федерации до 20% снижает возможности пополнения оборотных средств за счет привлечения кредитных ресурсов и создает риски увеличения расходов Общества по обслуживанию уже имеющихся долговых обязательств.

Общество планирует воспользоваться программами поддержки бизнеса, осуществляемыми Правительством РФ, включая программы субсидирования процентных ставок.

Валютный риск

Общество осуществляет свою деятельность на территории РФ, 100% полученной выручки в рублях. Валютная выручка отсутствует.

Таким образом, руководство считает, что увеличение влияния валютного риска в результате событий после отчетной даты не произошло.

Кредитный риск

Возрос риск неисполнения дебиторами своих обязательств перед Обществом в результате возможного ухудшения финансового положения данных контрагентов, вызванного осложнением экономической ситуации. Снижение влияния указанного риска по-прежнему осуществляется с использованием инструментов факторинга.

Риск ликвидности

Данный риск является производным риском риска изменения процентной ставки и кредитного риска. В связи с увеличением влияния указанных рисков, увеличилось и влияние риска ликвидности на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как незначительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

Страновые и региональные риски

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в

качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

Репутационные риски

Руководство Общества по-прежнему считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, соблюдения сроков ее поставки, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия, которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Влияние пандемии COVID-19 на деятельность Общества

Начиная с конца первого квартала 2020 года наблюдались значительные изменения в экономической среде:

- сокращение промышленного производства и активности во многих отраслях экономики в результате введенных государством ограничений, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- реализация мер государственной поддержки населению и бизнесу, связанных с развитием пандемии COVID-19;
- высокая волатильность цен на различные биржевые товары;
- существенная волатильность активности и котировок на рынке акций;
- значительное снижение курса российского рубля по отношению к основным иностранным валютам, высокая волатильность на валютном рынке. Указанные выше изменения в экономической среде не оказывают влияние на деятельность Общества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее после 31 декабря 2019 года распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий

пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Общества в будущие отчетные периоды.

Иная информация.

В отчетном периоде в ООО «Бугач-Авто» учет по сегментам не ведется в связи с отсутствием оснований. Госпомощь Обществу предоставлялась в виде кредита «на возобновление деятельности» по постановлению Правительства от 16 мая 2020 г. № 696, прекращаемой деятельности нет, НИОКР не проводились, совместная деятельность не ведется, затрат на освоение природных ресурсов нет, операции с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.

Директор

«_____» _____ 2022 г.