

Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Полное наименование организации ООО «ПКФ ТЕХНАКОН»

ИНН/КПП 7720257683/402701001

ОГРН 1027700245451 дата внесения в ЕГРЮЛ записи, содержащей указанные сведения-
24.09.2002

ОКПО 56583278, основной ОКВЭД 68.20 (аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом)

Адрес в Российской Федерации: 248033, Калужская область, г. Калуга, проезд 1-й Академический, дом 27, офис 412.

ФИО, должность руководителя организации: Капанова Надежда Владимировна, генеральный директор

ФИО, должность главного бухгалтера организации: Аджегитова Ирина Александровна, главный бухгалтер

Учредители и аффилированные лица организации:

- Капанов Александр Алексеевич- учредитель 50%-ной доли в уставном капитале;
- Пузанков Александр Викторович- учредитель 50%-ной доли в уставном капитале.

Среднегодовая численность работающих по состоянию на 31.12.2021: 167 человек.

Размер уставного капитала: 10 000 руб.

В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):

- ОП Беседы – Московская область;
- ОП Тульское – Калужская область;
- ОП Болдино - Калужская область;
- Филиал Секиотово - Калужская область;

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

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

О нематериальных активах раскрыта следующая информация (п. 40 Положения по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утверждено Приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. N 153н):
нематериальные активы создавались (создание информационной системы).

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается

обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства». На 31.12.2021г. сальдо по счету 07,08 – 10 407 тыс. руб.

Основные средства:

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н, основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Амортизация по всем вновь приобретенным Обществом объектам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объекта устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01). Об объектах, стоимость которых не погашается: согласно ПБУ 6/01 - не погашается стоимость земельных участков.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Расходы будущих периодов срок списания которых составляет менее года, отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы», а срок списания РБП более 12 месяцев, отражаются в Разделе I "Внеоборотные активы" по строке 1190 "Прочие внеоборотные активы»

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе учтены следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- размещение денежных средств на депозитах до трех месяцев;

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов - свернуто (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99).

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);

- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

2. Раскрытие существенных показателей отчетности

2.1. Оценка структуры баланса

(тыс. руб.)

Структура актива	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Внеоборотные активы	626 547	347 187
2. Оборотные активы	74 017	151 220
Валюта баланса	700 564	498 407

Структура пассива	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Капитал и резервы	331 728	299 263
2. Долгосрочные обязательства	263 563	81 465
3. Краткосрочные обязательства	105 273	117 679
Валюта баланса	700 564	498 407

2.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов - информация представлена в таблица 1.5.

2.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1.

2.4 Незавершенные капитальные вложения

По данной статье на 31.12.2021г. информация представлена в таблица 2.2.

2.5. Запасы

О материально-производственных запасах расшифровка в балансе представлена в таблице 4.1 Пояснений.

2.6. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 53 420 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 3 008 тыс. руб., за вычетом НДС (1 373) 76 ВА,
задолженность покупателей в сумме 47 392 тыс. руб.
прочие дебиторы в сумме 1 930 тыс. руб.
расчеты по налогам и сборам 1 090 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 Пояснений.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составлял: 7 137 тыс. руб., и образовался за счет признания просроченной дебиторской задолженности.

2.7. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов, краткосрочные – 431 тыс. руб.

2.8. Кредиты и займы

Заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 года включали: долгосрочные заемные средства (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) в размере 263 750 тыс. руб. Проценты к уплате за 2021 год составили 16 193 тыс. руб.; краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 5 075 тыс. руб.

2.9. Краткосрочная кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г в сумме 97 264 тыс. руб. представляет:

задолженность перед поставщиками в сумме 6 482 тыс. руб.
авансы полученные в сумме 77 345 тыс. руб, за вычетом НДС 13 978 тыс. руб. 76 АВ.
задолженность перед персоналом 4 211 тыс. руб.
задолженность перед государственными внебюджетными фондами 3 182 тыс. руб.

задолженность по налогам и сборам 6 044 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 Пояснений.

2.10. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 445 932 тыс. руб., в том числе по видам:

- Аренда 253 537 тыс. руб.;
- Рекламные услуги 385 тыс. руб.;
- Услуги складирования и хранения 122 741 тыс. руб.;
- Транспортная экспедиция 69 269 тыс. руб.

Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 326 377 тыс. руб., в том числе по видам и статьям: Себестоимость продаж.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 119 555 тыс. руб.

2.11. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 5 019 тыс. руб.:

Доходы (расходы) от реализации материалов – 2 588 тыс. руб.

Доходы (расходы) от реализации основных средств – 514 тыс. руб.

Списание дебиторской/кредиторской задолженности – 21 тыс. руб.

Прочие доходы (расходы) по прочей деятельности – 1 896 тыс. руб.

Прочие расходы составили (23 026) тыс. руб.:

Доходы (расходы) от реализации материалов – 1 285 тыс. руб.

Доходы (расходы) от реализации основных средств – 95 тыс. руб.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией – 1 526 тыс. руб.

Налоги и сборы – 9 493 тыс. руб.

Прочие доходы (расходы) по прочей деятельности – 193 тыс. руб.

Прочие доходы (расходы), не учитываемые в НУ – 849 тыс. руб.

Расходы на услуги банков – 190 тыс. руб.

Списание НДС на расходы - 27 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам – 7 137 тыс. руб.

Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате) – 4 тыс. руб.

Расходы (доходы) прошлых лет выявленные в отчетном периоде – 256 тыс. руб.

Расходы на благотворительность (не учитываемые в НУ) – 1 603 тыс. руб.

Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств – 145 тыс. руб.

Расходы по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд – 100 тыс. руб.

Списание дебиторской (кредиторской) задолженности – 123 тыс. руб.

2.12. Прибыль

По итогам 2021 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 32 465 тыс. руб.

Общая свернутая сумма не принимаемых для целей налогообложения расходов составила 9 696 тыс. руб., сумма начисленного ПНО по данным Организации составила 1 551 тыс. руб.

2.13. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице Пояснений 7. Оценочные

обязательства.

2.14. Информация по прекращаемой деятельности

Раскрытие в отчетности информацию о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99):

Организацией не принималось решения о прекращении деятельности по выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

2.15. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов (п. 22 ПБУ 23/2011):

(тыс. руб.)

Наименование банка	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Расчетный и валютные счета в Банке	119	11 166
2. Касса	2	1
3. Депозит	16 500	
Итого:	16 621	11 167

2.16. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (ПБУ 22/2010) - присутствовали.

2.17. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности

В 2021г. были исправлены ошибки прошлого периода (2020г.), которые были признаны существенными:

Списана кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности в размере 1 151 тыс. руб., скорректированы расходы, принятые к учету дважды – уменьшено 388 тыс. руб., начислен налог на прибыль – (308) тыс. руб., тем самым повлекло изменение статей баланса и отчета о финансовых результатах.

3. Сведения о связанных сторонах

3.1. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация: в отчетном периоде организация не проводила операции со связанными сторонам.

3.2. По контролируемым либо контролирующим юридическим лицам (непосредственно или через третьи юридические лица) о каждом раскрыта следующая информация:

сделки, приравненные к сделкам с взаимозависимыми лицами, или приравненные к контролируемым не проводились.

4. События после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н. Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность (Положение по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" ПБУ 7/98, утверждено Приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. N 56н)- отсутствует.

5. Допущение непрерывности деятельности

По итогам деятельности Организации в 2021 году получена прибыль в размере 32 465 тыс. руб. Руководство принимает меры по улучшению финансовых показателей:

- систематически осуществлять контроль финансового состояния предприятия, что позволит оперативно выявить негативные стороны в работе предприятия и своевременно принимать действенные меры по выходу из сложившейся ситуации;
- повышать доходность операций от основной деятельности;
- проводить экономию расходов, оптимизацию финансовых потоков;

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор _____ /Капранова Н.В./

Главный бухгалтер _____ /Аджегитова И.А./

Дата 09.03.2022 г.