

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО "ТК АС" (тыс. руб.) - табличная часть**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

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

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

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

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ Смирнов Константин Геннадиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	4 310	(4 274)	66	-	-	(44)	-	-	-	4 376	(4 318)	
	5210	за 2020г.	4 260	(2 037)	50	-	-	(2 237)	-	-	-	4 310	(4 274)	
Транспортные средства	5201	за 2021г.	4 260	(4 260)	-	-	-	-	-	-	-	4 260	(4 260)	
	5211	за 2020г.	4 260	(2 037)	-	-	-	(2 223)	-	-	-	4 260	(4 260)	
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	50	(14)	66	-	-	(44)	-	-	-	116	(58)	
	5212	за 2020г.	-	-	50	-	-	(14)	-	-	-	50	(14)	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	66	-	(66)	-
	5250	за 2020г.	-	50	-	(50)	-
в том числе: Смартфон	5241	за 2021г.	-	66	-	(66)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук NB HP PavilionGaming	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	50	-	(50)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	6 184	6 184	6 184
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель _____
 (подпись) Смирнов Константин Геннадиевич
 (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректура	Поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректура	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректура
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



 Руководитель _____ Смирнов Константин Геннадиевич

 (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г.	21 731	-	21 731	1 007 743	(1 016 802)	-	-	X	12 872	-	12 872
	5420	за 2020г.	3 821	-	3 821	944 730	(926 820)	-	-	X	21 731	-	21 731
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	1	-	1	305	(1)	-	-	(305)	-	-	-
	5421	за 2020г.	12	-	12	282	(94)	-	-	(199)	1	-	1
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	3 246	-	3 246	969 647	(967 457)	-	-	-	5 436	-	5 436
	5423	за 2020г.	2 810	-	2 810	896 816	(896 380)	-	-	-	3 246	-	3 246
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	30 355	(30 660)	-	-	305	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	29 148	(29 347)	-	-	199	-	-	-
авансы выданные	5407	за 2021г.	18 484	-	18 484	7 436	(18 484)	-	-	-	7 436	-	7 436
	5427	за 2020г.	999	-	999	18 484	(999)	-	-	-	18 484	-	18 484

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-


 Руководитель _____ Смирнов Константин Геннадиевич
 (подпись) (расшифровка подписи)
 28 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	выбыло		перевод из долго- в краткосро- чную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
								списание на финансовый результат	начислено, использован о, восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	129 215	(5 977)	39 231	55	(46 594)	(409)	(3 311)	-	-	-	121 498	(9 288)	-
	5530	за 2020г.	121 475	(5 895)	35 583	593	(25 924)	(2 512)	(82)	-	-	-	129 215	(5 977)	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	127 830	(5 977)	37 916	55	(46 115)	(394)	(2 834)	-	-	-	119 292	(8 811)	-
	5531	за 2020г.	119 303	(5 895)	33 730	593	(23 808)	(1 988)	(82)	-	-	-	127 830	(5 977)	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	230	-	84	-	(230)	-	-	-	-	-	84	-	-
	5532	за 2020г.	634	-	230	-	(634)	-	-	-	-	-	230	-	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5514	за 2021г.	876	-	18	-	-	(8)	(477)	-	X	X	886	(477)	-
	5534	за 2020г.	1 537	-	7	-	(144)	(524)	-	-	X	X	876	-	-
Транспортный налог	5515	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5535	за 2020г.	1	-	-	-	(1)	-	-	-	X	X	-	-	-
Налог на прибыль	5516	за 2021г.	279	-	1 213	-	(249)	(7)	-	-	X	X	1 236	-	-
	5536	за 2020г.	-	-	1 616	-	(1 337)	-	-	-	X	X	279	-	-
Итого	5500	за 2021г.	129 215	(5 977)	39 231	55	(46 594)	(409)	(3 311)	X	-	-	121 498	(9 288)	-
	5520	за 2020г.	121 475	(5 895)	35 583	593	(25 924)	(2 512)	(82)	X	-	-	129 215	(5 977)	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.				На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9 288	-	5 977	-	5 895	-	-	-
в том числе:									
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	8 811	-	5 977	-	5 895	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	477	-	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слисание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	15 000	-	-	15 000
	5571	за 2020г.	1 861	-	-	-	-	(1 861)	-	-	-
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	1 861	-	-	-	-	(1 861)	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	112 078	704 693	8 214	(730 050)	(21)	(15 000)	-	-	79 914
	5580	за 2020г.	89 285	1 037 466	6 940	(1 023 160)	(314)	1 861	-	-	112 078
	5561	за 2021г.	26 214	17 277	116	(15 517)	-	-	-	-	28 090
	5581	за 2020г.	17 153	17 373	86	(8 119)	(279)	-	-	-	26 214
	5562	за 2021г.	21 507	4 682	-	(21 027)	(21)	-	-	-	5 141
	5582	за 2020г.	4 846	19 812	-	(3 127)	(24)	-	-	-	21 507
	5563	за 2021г.	6	1 539	-	(1 545)	-	-	-	-	-
	5583	за 2020г.	-	1 944	-	(1 938)	-	-	-	-	6
	5564	за 2021г.	45 128	680 857	5 819	(688 661)	-	-	-	-	43 123
	5584	за 2020г.	46 300	997 523	4 572	(1 005 128)	-	1 861	-	-	45 128
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5565	за 2021г.	16 417	-	2 279	(2 250)	-	(15 000)	-	-	1 446
	5585	за 2020г.	16 391	-	2 282	(2 256)	-	-	-	-	16 417
	5566	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	2 545	-	-	(840)	-	-	X	X	1 705
	5587	за 2020г.	2 184	361	-	-	-	-	X	X	2 545
	5568	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5588	за 2020г.	87	-	-	(67)	-	-	X	X	-
	5569	за 2021г.	106	332	-	(190)	-	-	X	X	248
	5589	за 2020г.	29	453	-	(376)	-	-	X	X	106

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		за 2021г.	155	6	-	-	-	-	-	-	X	X	161
		за 2020г.	2 285										155
5550	за 2021г.	112 078		704 693	8 214	(730 050)	(21)	X	-	-	-	-	94 014
5570	за 2020г.	91 146		1 037 466	6 940	(1 023 160)	(314)	X	-	-	-	-	112 078

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	305	199
Расходы на оплату труда	5620	9 048	9 642
Отчисления на социальные нужды	5630	1 463	1 841
Амортизация	5640	44	2 237
Прочие затраты	5650	19 800	15 428
Итого по элементам	5660	30 660	29 347
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	969 648	896 816
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 191)	(437)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	998 117	925 726

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель  
(подпись) **Смирнов Константин Геннадиевич**
(расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 047	852	(542)	-	1 357
в том числе:						
Резерв на отпуски	5701	1 047	852	(542)	-	1 357



 Руководитель Смирнов Константин Геннадиевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	3 095	3 095
Автомобиль легковой PORSCHE MACAN S	5811	-	3 095	3 095



 Руководитель Смирнов Константин Геннадиевич (подпись) (расшифровка подписи)

28 марта 2022 г.



141503, Московская область, г. Солнечногорск, ул. Тельнова, д.5, к. 33
ИНН/КПП: 5044073083/504401001
ОГРН 11 05 044 000 478 ОКВЭД 46.71
р/с 40702810122240002305
в ОТДЕЛЕНИЕ N8608 СБЕРБАНКА РОССИИ Г. КАЛУГА
к/с 30101810100000000612
БИК 042908612
Тел: (499) 213-04-12, (905) 575-52-82
e-mail: tk-as@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ

к годовому бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ТК АС»
за 2021 г. (тыс. руб.). Текстовая часть

1. Основные сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ТК АС», юридический адрес: 141503, Московская обл., г. Солнечногорск, ул. Тельнова, д. 5, комната 33

Дата государственной регистрации: «15» февраля 2010г.

ОГРН: 1105044000478

ИНН: 5044073083

КПП: 504401001

Зарегистрировано в ИФНС по г. Солнечногорску Московской области «15» февраля 2010

Свидетельство серия 50 №011800187

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская отчетность подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составила 6 человек, на конец 2020 г. 5 человек.

Основной вид деятельности Общества: оптовая торговля нефтепродуктами.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Смирнов Константин Геннадиевич - Генеральный директор.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода (2021 года) и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 10 000 рублей, оплачен полностью. Единственным участником Общества является Смирнов Константин Геннадиевич.

2. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом №УП-2020 от 28 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС.

Для объектов основных средств организацией установлены следующие сроки полезного использования:

Транспортные средства – до 60 месяцев;

Офисное оборудование – до 36 месяцев.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения МПЗ.

Общество признает **выручку** по завершении выполнения работы, оказание услуги, изготовлении продукции в целом (п.13 ПБУ 9/99)

Коммерческие и управленческие расходы признаются ежемесячно в полной сумме в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счете 44 «Расходы на продажу».

При выбытии **финансовых вложений** их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией в **составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся.

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав расходов на продажу. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

3. Внеоборотные активы

На **31.12.2021** г. Внеоборотные активы составили:

1. Ноутбук NB HP Pavilion Gaming - **19** тыс. руб., первоначальная стоимость ноутбука **50** тыс. руб., начисленная амортизация – **31** тыс. руб.

Легковой автомобиль с первоначальной стоимостью **4 260** тыс. руб., начисленная амортизация – **4 260** тыс. руб.

Смартфон – **39** тыс. руб., с первоначальной стоимостью **67** тыс. руб., начисленная амортизация – **28** тыс. руб.

На **31.12.2020** г. Ноутбук NB HP Pavilion Gaming – **36** тыс. руб., первоначальная стоимость ноутбука **50** тыс. руб., начисленная амортизация – **14** тыс. руб.

Легковой автомобиль с первоначальной стоимостью **4 260** тыс. руб., начисленная амортизация – **2 037** тыс. руб.,

На **31.12.2019** г. легковой автомобиль - **2 233** тыс. руб., первоначальная стоимость легкового автомобиля **4 260** тыс. руб., начисленная амортизация – **2 037** тыс. руб.

2. На **31.12.2021** Отложенные налоговые активы составили **1 945** тыс. руб., в том числе:

- Резервы по сомнительным долгам – **1 857** тыс. руб.;

- Основные средства – **88** тыс. руб.;

На **31.12.2020** Отложенные налоговые активы составили **255** тыс. руб., в том числе:

- Резервы по сомнительным долгам – **16** тыс. руб.;

- Основные средства – **238** тыс. руб.;

На **31.12.2019** – отложенные налоговые активы отсутствуют.

4. Оборотные активы

На **31.12.2021** г. Оборотные активы составили:

1. Дебиторская задолженность, со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **112 210** тыс. руб., на 31.12.2020 года дебиторская задолженность составляет **123 238** тыс. руб., на 31.12.2019 года дебиторская задолженность составляет **115 580** тыс. руб.

- На **31.12.2021** года Задолженность покупателей и заказчиков (покупатели нефтепродуктов) за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **8 811** тыс. руб., составила **110 481** тыс. руб.
 - На **31.12.20** года Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **5 977** тыс. руб., составила **121 853** тыс. руб.
 - На **31.12.2019** года Задолженность покупателей и заказчиков за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **5 895** тыс. руб., составила **113 408** тыс. руб.
 - На **31.12.2021** года Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам в сумме **477** тыс. руб., составила **409** тыс. руб.
 - На **31.12.2020** года Прочая дебиторская задолженность составляет **876** тыс. руб.;
 - На **31.12.2019** года Прочая дебиторская задолженность составляет **1 537** тыс. руб.
 - На **31.12.2021** года Расчеты по авансам выданным **7 520** тыс. руб.; в том числе:
 - Продавцам нефтепродуктов – **7 436** тыс. руб., отражены в запасах;
 - Прочим поставщикам работ, услуг – **84** тыс. руб.
 - На **31.12.2020** года Расчеты по авансам выданным – **18 714** тыс. руб., в том числе продавцам нефтепродуктов – **18 484** тыс. руб., прочие поставщики работ, услуг – **230** тыс. руб.;
 - На **31.12.2019** года Расчеты по авансам выданным – **1 633** тыс. руб., в том числе продавцам нефтепродуктов – **999** тыс. руб., прочие поставщики работ, услуг – **634** тыс. руб.
2. Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – **19** тыс. руб., представляют собой обязательное и добровольное страхование автотранспорта.
- На **31.12.2020** года Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – **23** тыс. руб., представляют собой обязательное и добровольное страхование автотранспорта;
 - На **31.12.2019** года Прочие оборотные активы (расходы будущих периодов) – **21** тыс. руб., представляют собой обязательное и добровольное страхование автотранспорта;

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год согласно изменениям в законодательстве, внесены следующие изменения в порядок формирования показателей строк бухгалтерского баланса ретроспективно:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 года (было)	На 31 декабря 2020 года (стало)	На 31 декабря 2019 года (было)	На 31 декабря 2019 года (стало)
АКТИВ					
запасы	1210	3247	21731	2822	3821
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	16	357	571
Дебиторская задолженность	1230	141738	123238	116793	115580

5. Краткосрочные обязательства

1. Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора и составляют **44 569** тыс. руб., в том числе:
 - Краткосрочные займы – **1 200** тыс. руб., с том числе:
заем от Смирнова К.Г. по договору №3-01/06от 01.06.2010 г., **500** тыс. руб., срок погашения - **31 мая 2022 года**;
заем от Смирнова К.Г. по договору №2 от 24.06.2011 г. - **700** тыс. руб., срок погашения - **23 июня 2022 года**;
 - Проценты по займам – **246** тыс. руб.
 - Краткосрочные кредиты – **43 123** тыс. руб.; в том числе:
АКБ «Металлинвестбанк» (ПАО) Кредитный договор №8642-К-ОА от 05.07.2021 г., срок погашения **04 июля 2022 года – 43 123 тыс. руб.**;
2. Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **35 345** тыс. руб., в том числе:
 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **28 090** тыс. руб., в том числе:
 - Поставщики услуг по перевозке нефтепродуктов – **2 876** тыс. руб.;
 - Поставщики нефтепродуктов – **25 183** тыс. руб.
 - Прочие поставщики работ, услуг – **31** тыс. руб.
 - Расчеты по авансам полученным – **5 142** тыс. руб. (Суммы предоплаты от покупателей нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **1 028** тыс. руб.;
 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **161** тыс. руб., в том числе задолженность по договорам лизинга – **155** тыс. руб.
 - На **31.12.2020** года Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **50 534** тыс. руб., в том числе:
 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **26 214** тыс. руб., в том числе:
 - Поставщики услуг по перевозке нефтепродуктов – **2 115** тыс. руб.;
 - Поставщики нефтепродуктов – **23 940** тыс. руб.
 - Прочие поставщики работ, услуг – **106** тыс. руб.
 - Расчеты по авансам полученным – **21 507** тыс. руб. (Суммы предоплаты от покупателей нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **4 301** тыс. руб.;
 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – **155** тыс. руб., в том числе задолженность по договорам лизинга – **155** тыс. руб.
 - Расчеты по социальному страхованию – **6** тыс. руб.
 - На **31.12.2019** года Кредиторская задолженность со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты – **26 594** тыс. руб., в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – **27 049** тыс. руб., в том числе:
 - Поставщики услуг по перевозке нефтепродуктов – **1 987** руб.;
 - Поставщики нефтепродуктов – **15 137** тыс. руб.
 - Прочие поставщики работ, услуг – **29** тыс. руб.
 - Расчеты по авансам полученным – **4 846** тыс. руб. (Суммы предоплаты от покупателей нефтепродуктов в счет последующих поставок), за вычетом НДС по авансам и предоплатам в сумме **965** тыс. руб.;
 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами - **2 295** тыс. руб.
3. - На **31.12.2021** Оценочные обязательства – **1 357** тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков),
- На **31.12.2020** года оценочные обязательства – **1 047** тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков);
- На **31.12.2019** года оценочные обязательства – **681** тыс. руб. (резерв на оплату предстоящих отпусков).

6. Долгосрочные обязательства

Полученные займы и кредиты учитываются в составе долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора и составляют **15 000** тыс. руб., в том числе:

- Долгосрочные займы – **15 000** тыс. руб., с том числе:
заем Индивидуальный Предприниматель Ермаков А.Ю. по дог. №01-3-2017 уступки прав от 25.10.2017 г.- **15 000** тыс. руб., срок погашения **31 августа 2024** года;

7. Выручка (доходы) от реализации

Выручка от продажи товаров признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» по мере реализации товаров и составила в **2021** году **1 008 419** тыс. руб. (без НДС), в том числе выручка от реализации нефтепродуктов – **1 008 419** тыс. руб. (без НДС):

Выручка за прошлые отчетные периоды составила (без НДС):

- **2020** год **945 460** тыс. руб.;
- Вся сумма выручки отнесена в состав доходов при расчете налога на прибыль.

8. Расходы, связанные с реализацией

Себестоимость товаров в **2021** году составила **967 457** тыс. руб. (без НДС), в том числе себестоимость покупных нефтепродуктов – **967 457** тыс. руб. (без НДС).

Коммерческие расходы в **2021** году составили **30 660** тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- Амортизация ОС – **44** тыс. руб.;
- Платежи по договорам лизинга – **1 548** тыс. руб.;
- Оплата труда – **9 048** тыс. руб.;
- Страховые взносы – **1 463** тыс. руб.;
- Информационные услуги **2 150** тыс. руб.;
- Услуги по перевозке нефтепродуктов – **13 421** тыс. руб.;
- Прочие расходы – **2 986** тыс. руб.

Себестоимость товаров в **2020** году составила **896 380** тыс. руб. (без НДС), в том числе себестоимость покупных нефтепродуктов – **896 380** тыс. руб. (без НДС).

Коммерческие расходы в **2020** году составили **29 347** тыс. руб. (без НДС), в том числе:

- Платежи по договорам лизинга – **1 548** тыс. руб.;
- Оплата труда – **9 642** тыс. руб.;
- Страховые взносы – **1 841** тыс. руб.;
- Информационные услуги – **2 070** тыс. руб.;
- Услуги по перевозке нефтепродуктов – **9 051** тыс. руб.;
- Прочие расходы – **2 958** тыс. руб.
- Амортизация ОС – **2 237** тыс. руб.

9. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (реализация нефтепродуктов) в **2021** году, составил **10 302** тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности (реализация нефтепродуктов) в **2020** году, составил **19 733** тыс. руб.

10. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в **2021** году составила **75** тыс. руб., в том числе:

Списание кредиторской задолженности (Истечение срока исковой давности) – **20** тыс. руб.:

- Кватро Строй – **20** тыс. руб.;

Сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению, составила **55** тыс. руб., в том числе:

- СФЕРА ГРУПП – **55** тыс. руб.;

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **75** тыс. руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом прочих доходов отсутствует.

Сумма прочих доходов в **2020** году составила **938** тыс. руб., в том числе:

Списание кредиторской задолженности (Истечение срока исковой давности) – **314** тыс. руб.:

- Триада – **15** тыс. руб.;
- НПЗ СЕРВИС – **1** тыс. руб.;
- ТРАНСНЕФТЬ – **11** тыс. руб.;
- АндреапольНефтеПродукт – **8** тыс. руб.;
- СЕРВИСМАРКЕТ – **1** тыс. руб.;
- ТК ЭНЕРГОТРЕЙД – **278** тыс. руб.

Сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению, составила **201** тыс. руб., в том числе:

- Спецтранспроект – **113** тыс. руб.;
- ЭнергоБизнесОйл – **88** тыс. руб.;

Сумма прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году, составила **379** тыс. руб., в том числе:

- ЕА-Трейд – **378** тыс. руб.;
- ВТБ (ПАО) – **1** тыс. руб.;

Прочие доходы составили **30** тыс. руб.:

- Отнесение на финансовый результат резерва на предстоящие отпуска - **30** тыс. руб.;

Основную сумму прочих доходов (**894** тыс. руб.) составила сумма списания кредиторской задолженности (Истечение срока исковой давности) – **314** тыс. руб., прибыль прошлых лет – **379** тыс. руб., а также сумма штрафов, пеней и неустоек, начисленных к получению – **201** тыс. руб.;

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила **559** тыс. руб.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом прочих доходов составила **378** тыс. руб., которая представляет собой прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году. Это сумма неустойки – **361** тыс. руб. и сумма госпошлины **17** тыс. руб., которые подлежат взысканию с должника ООО «ЕА-Трейд» по Решению Суда.

11. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в **2021** году составила **11 836** тыс. руб., в том числе:

- Услуги банка – **968** тыс. руб.;
- Прибыль (убыток) прошлых лет в сумме **9** тыс. руб.;
- Списана дебиторская задолженность в сумме **401** тыс. руб.;
- Штрафы, пени, неустойки, начисленные к уплате, составили сумму - **115** тыс. руб., в том числе:
 - Нефтепродукт-Центр – **6** тыс. руб.;
 - Топливное Снабжение предприятий – **5** тыс. руб.;
 - ВСК- Нефлесбыт – **24** тыс. руб.;

- ВСК-Трейд – 73 тыс. руб.;
- ИФНС – 7 тыс. руб.;

- Проценты к уплате (овердрафт в Сбербанк) – 2 035 тыс. руб.;
- Проценты к уплате (кредит в ВТБ ПАО) – 77 тыс. руб.;
- Проценты к уплате (овердрафт в Металлинвестбанк) -2 326 тыс. руб.;
- Проценты к уплате по займам – 2 279 тыс. руб., в том числе:

- Смирнов К.Г. – 29 тыс. руб.,
- ИП Ермаков А.Ю. – 2 250 тыс. руб.;

- Создан резерв по сомнительным долгам – 3 578 тыс. руб.;
- Материальная помощь сотрудникам 24 тыс. руб.,
- Госпошлина – 9 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 15 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2020 году составила 14 735 тыс. руб., в том числе:

- Услуги банка – 879 тыс. руб.;
- Прибыль (убыток) прошлых лет в сумме 24 тыс. руб.
- Списана дебиторская задолженность в сумме 3 307 тыс. руб.;

- Проценты к уплате (овердрафт в Сбербанк) – 4 370 тыс. руб.;
- Проценты к уплате (кредит в ВТБ ПАО) – 202 тыс. руб.;
- Проценты к уплате по займам – 2 282 тыс. руб., в том числе:

- Смирнов К.Г. – 26 тыс. руб.,
- ИП Ермаков А.Ю. – 2 256 тыс. руб.;

- Создан резерв по сомнительным долгам – 3 297 тыс. руб.;
- Прочие расходы – 159 тыс. руб.;
- Материальная помощь сотрудникам 120 тыс. руб., в том числе в связи со смертью близкого родственника в сумме 100 тыс. руб.;
- Подарки сотрудникам к Десятилетнему юбилею компании в сумме 94 тыс. руб.

В 2021 году в Отчете о финансовых результатах отражены показатели, оказывающие влияние на величину чистой прибыли организации, представляющие собой прочие доходы и расходы, которые показаны свернуто и сразу отнесены на счет 99.09 в сумме 1 405 тыс. руб. Таким образом, по Дебету счета 99.09 отражено доначисление налога на прибыль за 2019 год в сумме 80 тыс. руб. По кредиту счета 99.09 отражена корректировка ОНА по резервам сомнительных долгов за прошлые периоды в сумме 1 179 тыс. руб., корректировка ОНО за прошлые периоды в сумме 306 тыс. руб.

12. Расчеты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **844** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в **2021** году составила **20%**. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за **2021** год составила **169** тыс. руб.

Сумма бухгалтерского убытка по данным регистров бухгалтерского учета составила **1 459** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **408** тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по кредиту счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **699** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **169** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за **2021** год.

Сумма постоянного налогового расхода составила в **2021** году **9** тыс. руб. обусловлена признанием постоянных разниц, возникших вследствие признания в бухгалтерском учете расходов, не учитываемых, при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составляет **46** тыс. руб., в том числе:

- материальная помощь сотрудникам – **24** тыс. руб.;
- прочие расходы, не удовлетворяющие критериям признания гл.25 НК РФ – **22** тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражен как сумма разниц между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме **451** тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы, обусловленные различием правил признания расходов по амортизации лизингового имущества, учитываемого на балансе лизингополучателя для целей бухгалтерского и налогового учета, расходов на формирование резерва по сомнительным долгам, привели к признанию **отложенного налогового актива**.

В **2021** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составила **455** тыс. руб., в том числе:

- Основные средства – **-207** тыс. руб.;
- Резервы по сомнительным долгам – **662** тыс. руб.

В **2020** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» составили **255** тыс. руб., в том числе:

- Основные средства – **238** тыс. руб.;
- Резервы по сомнительным долгам – **17** тыс. руб.

Признано в бухгалтерском учете ОНА в сумме **716** тыс. руб., погашено ОНА в сумме **261** тыс. руб. Остаток ОНА на **31.12.2021** – **1 945** тыс. руб., ОНА на **31.12.2020** – **255** тыс. руб.; ОНА на **31.12.2019** - отсутствуют.

Налогооблагаемые временные разницы, обусловленные различием правил признания расходов по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе лизингополучателя для целей бухгалтерского и налогового учета, привели к признанию **отложенного налогового обязательства**.

В **2021** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составила **4** тыс. руб., в том числе:

- Основные средства – **4** тыс. руб.

В **2020** году разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» составила **170** тыс. руб., в том числе:

- Лизинговые платежи – **162** тыс. руб.;

- Основные средства – **8** тыс. руб.

Признано в бухгалтерском учете ОНО в сумме **13** тыс. руб., погашено – **9** тыс. руб. Остаток ОНО на **31.12.2021** – **12** тыс. руб., ОНО на **31.12.2020** – **257** тыс. руб., ОНО на **31.12.2019** – **88** тыс. руб.

В **2021** году Сумма временной разницы составляет - **2 255** тыс. руб., в **2020** году - **430** тыс. руб.

В **2020** году Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила **6 257** тыс. руб.

Ставка налога на прибыль в **2020** году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за **2020** год составила **1 251** тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **5 936** тыс. руб.

Сумма условного расхода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составил **1 708** тыс. руб.

Сумма условного дохода, отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.2 «Условный доход по налогу на прибыль» составил **520** тыс. руб.

Текущий налог на прибыль организаций, рассчитанный в соответствии с положениями ПБУ 18/02 составляет **1 251** тыс. руб. и соответствует данным налоговой декларации за **2020** год.

Сумма постоянного налогового дохода составила в **2020** году **21** тыс. руб. обусловлена признанием постоянных разниц, возникших вследствие признания в бухгалтерском учете расходов и доходов, не учитываемых, при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Сумма доходов, признанных в бухгалтерском учете, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, представляет собой прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном периоде в сумме **378** тыс. руб. Это сумма неустойки – **361** тыс. руб. и сумма госпошлины **17** тыс. руб., которые подлежат взысканию с должника ООО «ЕА-Трейд» по Решению Суда.

Сумма расходов, признанных в бухгалтерском учете, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составляет **272** тыс. руб., в том числе:

- материальная помощь сотрудникам – **120** тыс. руб.;
- подарки сотрудникам в связи с юбилеем компании – **94** тыс. руб.;
- прочие расходы, не удовлетворяющие критериям признания гл. 25 НК РФ – **58** тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль отражен как сумма разниц между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и между дебетовыми и кредитовыми оборотами по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в сумме **86** тыс. руб.

13. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в **2021** году, составил **228** тыс. руб.

Чистые активы по состоянию:

- на **31.12.2019** года составляют – 30 333 тыс. руб.;
- на **31.12.2020** года составляют – 32 103 тыс. руб.;
- на **31.12.2021** года составляют – 32 331 тыс. руб.

14. Информация о связанных сторонах.

Связанными сторонами в Обществе являются следующие лица:

- **Смирнов Константин Геннадиевич** – лицо, владеющее долей организации, ключевой управленческий персонал (Генеральный директор, доля в Уставном капитале 100%). В **2021** году Обществом были выплачены краткосрочные вознаграждения: оплата труда, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, сумма платежей по договорам добровольного медицинского страхования, материальная помощь в сумме **2 459** тыс. руб. По состоянию на **31.12.2021** задолженность по заработной плате отсутствует. В **2020** году – **2 791** тыс. руб. По состоянию на **31.12.2021** года сумма займов, выданных ООО «ТК АС» составила **1 200** тыс. руб. В **2021** году начислены проценты по договору займа №3-01/06 от 01.06.10 в сумме **29** тыс. руб. В **2021** году начисленные проценты не выплачивались. Сроки возврата займов – 31.05.2022 года, 23.06.2022 года.
- **Смирнова Валентина Викторовна** – близкий родственник лица, владеющего долей организации, являющегося ключевым управленческим персоналом (Заместитель Генерального директора по кадрам). В **2021** году Обществом были выплачены краткосрочные вознаграждения:

оплата труда, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, сумма платежей по договорам добровольного медицинского страхования, материальная помощь в сумме **2 099** тыс. руб. По состоянию на **31.12.2021** задолженность по заработной плате отсутствует. В **2020** году – **2 488** тыс. руб.

- **Смирнов Максим Константинович** - близкий родственник лица, владеющего долей организации, являющегося ключевым управленческим персоналом (Помощник бухгалтера). В **2021** году Обществом были выплачены краткосрочные вознаграждения: оплата труда, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, сумма платежей по договорам добровольного медицинского страхования, материальная помощь в сумме **245** тыс. руб. По состоянию на **31.12.2021** задолженность по заработной плате отсутствует. В **2020** году – выплаты не осуществлялись, так как сотрудник работает с 30.08.2021 года.

При расчетах со связанными сторонами применялись договорные цены, такие же, как и при расчетах со сторонними обществами. Взаимоотношения со связанными сторонами осуществляются на договорной основе.

Основная сумма дебиторской и кредиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую и кредиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Резервов по сомнительным долгам по дебиторской задолженности связанных сторон на конец каждого отчетного периода не создавался. Отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, нереальная к взысканию и/или которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

15. Прочее.

ООО «ТК АС» не имеет никаких планов или намерений прекращения какого-либо вида деятельности.

Эпидемиологическая ситуация (коронавирус COVID-19) не повлияла на финансово-хозяйственную деятельность общества, и на возможность осуществлять свою деятельность в будущем.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты, **оценить последствия, которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным.** В настоящее время руководство Общества проводит анализ

возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства **не указывают** на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

Условные активы и обязательства отсутствуют.

16. Движение денежных средств.

Обществом открыты кредитные линии:

АКБ «Металлинвестбанк» (ПАО) с лимитом **45 000** тыс. руб.,

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют:

- поручительства третьих лиц, полученные организацией, неиспользованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- суммы займов, кредитов, недополученных по состоянию на отчетную дату, по заключенным договорам займа, кредита;
- денежные средства (или их эквиваленты), по состоянию на отчетную дату недоступные для использования.
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

17. Риски хозяйственной деятельности.

Политика Общества в области управления рисками подразумевает постоянную работу по их выявлению, оценке и контролю, а также разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски.

В целях управления правовыми рисками в Общество ведет сотрудничество с высококвалифицированными юристами, ведется мониторинг законодательства, изменений в нормативной базе.

Российское налоговое законодательство допускает возможность различного толкования одних и тех же норм законодательства и подвержено частным изменениям. Возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок. Возможность изменения правил таможенного контроля и пошлин в части увеличения пошлин.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Вероятность военных конфликтов, забастовок, введения чрезвычайного положения в этих регионах минимальна.

Причины возникновения репутационных рисков связаны с уменьшением числа заказчиков организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдению сроков поставок продукции, выполнения работ и т.д. Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая.

Рыночные риски связаны с возможностью неблагоприятных последствий для организации при изменении рыночной конъюнктуры: процентные ставки, курсы иностранных валют.

Колебания курса иностранной валюты по отношению к рублю может негативно отразиться на экспортно-импортные операции (при росте курса иностранных валют – риск увеличения стоимость импортного оборудования, что приведет к увеличению задолженности поставщику).

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как средне - высокая.

Обществом риск ликвидности оценивается как низкий.

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе – отраслевым, производственным, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам и др.

Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднестатистическом или низком уровне.

Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности и контроль.

Однако Общество не может в полной мере гарантировать, что действия, направленные на снижение вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, приведут к существенному изменению ситуации, поскольку большинство ниже приведенных рисков находятся вне контроля Общества:

- возможность изменения налогового законодательства в части увеличения налоговых ставок,
- риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране и регионе, а также влияние курса иностранной валюты, изменение процентных ставок и прочие ценовые риски.

Генеральный директор
Смирнов К.Г.

(подпись)

Главный бухгалтер
Хохлова О.В.

(подпись)

28 марта 2022 г.

