

**Пояснения**  
к финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2021 год

Организация	ООО «Старатели»	по ОКПО	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5026000614
Вид деятельности	Производство гипсовых изделий для использования в строительстве	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности		по	
	Общество с ограниченной ответственностью	ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения:	тыс. руб.	по ОКЕИ	384
Местонахождение (адрес)	140080 Московская область, г.Лыткарино, промзона Тураево, строение 13		

## Управление организацией

Общество с ограниченной ответственностью «ООО Старатели» (далее по тексту организация) образовано «01» июня 1992 года. Свидетельство о государственной регистрации № 03-220. ОГРН №1025003178420.

Учредители (участники) общества по состоянию на 31.12.2021г.:

№ п/п	Наименование/ФИО	Доля участия
1	Петрухин Андрей Викторович	1/6 от общей суммы Уставного капитала
2	Наговицын Дмитрий Владимирович	1/6 от общей суммы Уставного капитала
3	Фомичев Владимир Владимирович	1/6 от общей суммы Уставного капитала
4	Ларин Павел Евгеньевич	1/6 от общей суммы Уставного капитала
5	Петрухин Алексей Викторович	1/6 от общей суммы Уставного капитала
6	Колударов Вячеслав Иванович	1/6 от общей суммы Уставного капитала

Почтовый адрес 140080 Московская обл, г Лыткарино, промзона Тураево, строение 13

Президент ООО «Старатели» Ларин Павел Евгеньевич

Бухгалтерия Организации является самостоятельным структурным подразделением на правах отдела и подчиняется непосредственно Президенту Организации. Бухгалтерия Организации, в соответствии с выполняемыми функциями, состоит из 23 человек, подчиненных непосредственно главному бухгалтеру.

Сведения о численности работающих на конец отчетного периода.

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
629 человека	643 человек	630 человек

## Основные виды деятельности

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие виды деятельности:

- производство строительных материалов;
- оптовая торговля строительными материалами и др. товарами;
- оказание строительных услуг;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- сдача в аренду оборудования и недвижимости;
- услуги по предоставлению прав на использование товарного знака, знака обслуживания и коммерческого обозначения;
- производство технической продукции;
- другие доходы, составляющие менее 5% от суммы поступлений.

## Сведения о дочерних и зависимых обществах

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
2	Завод Строймесь ООО	19 600		49,00%
3	Старатели-Новоспасское ООО	88 097		100,00%
	ИТОГО:	107697		

## Основа представления информации в отчетности

### *Основа представления*

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Общество ведет учет в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом Президента от 31 декабря 2020 г № \_\_104\_\_

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- допущение имущественной обособленности (активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций);
- допущение непрерывности деятельности (Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке);
- допущение последовательности применения учетной политики (выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому);
- допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

### *Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности*

Порядок исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной ошибкой признается ошибка, искажающая значение любой строки отчетности на 5%.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

## **Организация и формы бухгалтерского учета**

Учетный процесс осуществляется отделом ведения бухгалтерского учета под руководством главного бухгалтера. В Обществе применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8».

Регистры бухгалтерского учета формируются в программе «1С: Бухгалтерия 8» и используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет ведется на счетах бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов Общества, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000г. №94н.

### **Инвентаризация имущества и обязательств**

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 активов и обязательств проводится перед составлением годовой отчетности со следующей периодичностью:

Объект учета	Периодичность	По состоянию на:
Основные средства, включая основные средства стоимостью менее 40000 рублей, учитываемые на забалансовых счетах	Один раз в три года	30.11.xx (может устанавливаться приказом)
ТМЦ, включая ТМЦ, учитываемые на забалансовых счетах	Ежегодно	
Остальные активы и обязательства	Ежегодно	31.12.xx (может устанавливаться приказом)

Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.19	Курс на 31.12.20	Курс на 31.12.21
Доллар США	61.9057 за 1 долл. США	73.8757 за 1 долл. США	74.2926 за 1 долл. США
Евро	69.3406 за 1 Евро	90.6824 за 1 Евро	84.0695 за 1 Евро

### **Нематериальные активы и расходы на НИОКР**

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об объектах нематериальных активов и расходов на НИОКР осуществляется в соответствии с Положениями «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)», «Учет расходов на научно-

исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость НМА погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация по НМА начисляется линейным способом.

Стоимость нематериальных активов Общества списывается с бухгалтерского учета при их выбытии или не способности приносить Обществу экономической выгоды в будущем.

Учет расходов, связанных с выполнением научно-исследовательских работ ведется на субсчете «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» счета «Вложения во внеоборотные активы». Аналитический учет расходов по НИОКР ведется обособленно по видам работ, договорам (заказам).

Расходы по НИОКР, соответствующие критериям признания согласно пункту 7 ПБУ 17/02, списываются со счета «Вложения во внеоборотные активы» на субсчет «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета «Нематериальные активы» в разрезе инвентарных объектов.

Расходы по НИОКР, не соответствующие условиям пункта 7 ПБУ 17/02, или по которым не получены положительные результаты, списываются со счета «Вложения во внеоборотные активы» на счет «Прочие расходы».

Расходы по НИОКР, учтенные на субсчете «Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» счета «Нематериальные активы», результаты которых используются для производственных либо управленческих нужд Общества, списываются линейным способом на счета учета соответствующих затрат в зависимости от направления их использования.

### *Основные средства*

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01).

Основные средства Общества принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления - приобретения за плату, создания собственными силами (строительства), безвозмездного получения и иных способов.

Общество не признает в качестве основных средств объекты, в отношении которых при принятии к учету (в момент квалификации) принято решение об отчуждении их в пользу других юридических и физических лиц - предполагается перепродажа, мена и т.п. В этом случае объект квалифицируется Обществом в качестве «товара».

Активы, в отношении которых выполняются все условия для признания актива в качестве основного средства, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества в составе материально-производственных запасов и списываются по мере их передачи в эксплуатацию.

Составные части компьютера учитываются как единый инвентарный объект (АРМ), включающее в себя процессоры и периферийные устройства.

Переоценка основных средств не проводится.

Стоимость основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Арендуемое имущество в пояснениях к бухгалтерской отчетности раскрывается в качественных и количественных показателях.

Капитальные вложения в арендованные основные средства, не компенсируемые арендодателем после прекращения договора аренды, относятся в состав прочих расходов.

По договорам лизинга, предполагающим выкуп предмета лизинга по окончании срока действия договора, предмет лизинга учитывается на балансе Обществом в составе основных средств по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга (без учета НДС). Стоимость предмета лизинга погашается посредством начисления амортизации в течение срока полезного использования. Срок полезного использования устанавливается равным сроку действия договора лизинга.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода.

### *Запасы*

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о запасах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019.

Переходные положения. Организация переходит на применение ФСБУ 5/2019 перспективно:

- новые правила применять только к фактам хозяйственной жизни, происходящим после 1 января 2021 года,
- не пересчитывать сравнительные показатели за два предшествующих года при составлении бухотчетности за 2021 год

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение с включением в стоимость НДС в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Материально-производственные запасы, списываемые в производство, и выбывающие по прочим основаниям, оцениваются по средней себестоимости.

Для учета сырья и материалов дополнительно используется счет 15.01 «Заготовление и приобретение материалов». В течение месяца на счете 15.01 аккумулируются затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых сырья и материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников и др. Ежемесячно затраты распределяются между сырьем и материалами, поступившими от поставщиков в течение месяца, пропорционально сумме сырья и списываются в дебет счета 10.01 «Сырье и материалы».

Спецодежда, спецоснастка и другие малоценные предметы со сроком службы более 12 месяцев к запасам не относятся.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся.

В фактическую стоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учёта затрат на производство, обособляются в аналитическом учёте (или определяются расчётным путём) и списываются на прочие расходы.

Аналитический учет по счету 21 ведется по местам хранения и отдельным наименованиям полуфабрикатов.

Под полуфабрикатами собственного производства понимаются продукты, полученные в цехах, еще не прошедшие всех установленных технологическим процессом операций и подлежащие доработке в последующих цехах либо используемые в качестве материалов для производства готовой продукции.

Полуфабрикаты отражаются в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. При передаче полуфабрикатов в течении отчетного месяца из производства в места хранения используется условная цена 1 руб.

К полуфабрикатам в ООО «Старатели» относятся:

- добавки (премиксы), изготовленные в цехе «отдела производства строительных премиксов», которые затем используются при производстве готовой продукции в Цехе №9, Цехе №2;
- сухие строительные смеси, изготовленные в цехе №2, цехе №9, которые затем передаются на участок малой фасовки цеха №2 для расфасовки в мешки по 3 и 5 кг.

Возвратные отходы производства учитываются на счет 10 «Материалы».

Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции и утратившие полностью или частично потребительские качества исходного ресурса (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными затратами (понижением выхода продукции) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки материальных ресурсов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции (работ, услуг).

Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Счет 40 закрывается ежемесячно и сальдо на отчетную дату не имеет. При передаче готовой продукции в течение учетного месяца из производства в места хранения используется условная цена 1 руб.

Незавершенное производство отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

Товары, предназначенные для продажи, отражаются по покупной стоимости.

Поддоны, используемые для хранения сырья и материалов, учитываются в составе МПЗ до их полного физического износа и списываются на затраты по статье «Материалы вспомогательные». Поддоны, используемые для групповой упаковки готовой продукции в цехах основного производства, списываются как прямые расходы основного производства по статье «Материалы вспомогательные».

Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы соответствующего вида запасов)

### **Финансовые вложения**

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Объектами финансовых вложений по видам являются:

- Займы выданные, договор уступки права требования (цессия);
- Участие в других организациях (проектные компании).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Доходы по финансовым вложениям, а также расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества (оплата услуг банка и/или депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и другое), признаются доходами и расходами от обычной деятельности.

Стоимость выбытия финансовых вложений рассчитывается исходя из первоначальной стоимости соответствующего актива.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

### ***Расчеты с дебиторами и кредиторами***

Общество признает кредиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия по отношению к другому лицу (кредитору) и связана с требованием передать денежные средства, имущество, выполнить работы или оказать услуги, совершить иные действия в пользу этого лица (кредитора), возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Общество признает дебиторской задолженностью задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого лица (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, имущество, принять работы или услуги, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество признает кредиторскую и дебиторскую задолженность просроченной, которая не погашена в срок в следующих случаях (в соответствии со статьей 314 ГК РФ):

- если на дату исполнения (период времени), указанную (указанный) в договоре, обязательство не выполнено. Обязательство считается просроченным, с первого числа, следующего за датой (периодом времени);
- если обязательство не предусматривает срок его исполнения и не содержит условий, позволяющих определить этот срок, оно должно быть исполнено в течении 7 дней с даты предъявления кредитором требования о его исполнении.

Течение срока исковой давности начинается с момента перехода задолженности в состав просроченной.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва по сомнительным долгам.

### ***Оценочные резервы и оценочные обязательства***

В целях повышения достоверности информации о стоимости активов (обязательств) Общество создает следующие резервы:

#### **1. Резерв по сомнительным долгам.**

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв формируется ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности (в ходе которой проводится анализ факторов риска невозврата долга). Создание (корректировка) резерва по сомнительным долгам учитывается в составе прочих расходов. В отчете о финансовых результатах величина начисленного и восстановленного резерва представляется свернуто.

#### **2. Оценочное обязательство на оплату отпусков**

Оценочное обязательство на оплату отпусков формируется Обществом как средний дневной заработок каждого работника и страховых взносов (согласно действующему законодательству) умноженный на количество дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату. Средний дневной заработок работника рассчитывается в соответствии с нормами, закрепленными Трудовым кодексом РФ. Оценочное обязательство формируется ежемесячно. Оно образуется за счет финансовых результатов в составе расходов от обычных видов деятельности (себестоимости и управленческих расходов в зависимости от статьи затрат на которые относится основная заработная плата соответствующих категорий работников). Если на следующую

отчетную дату сумма обязательств окажется больше (меньше), то сумма ранее созданного резерва корректируется в сторону его увеличения (уменьшения). Расходы на выплату компенсации за неиспользованный отпуск (при увольнении работника) относятся на расходы от обычных видов деятельности. Остаток обязательств на конец каждого месяца отражает сумму накопленных отпусков по каждому сотруднику за минусом уже предоставленных отпусков переходящих на следующий месяц. По состоянию на 31 декабря отчетного года Общество проводит инвентаризацию оценочных обязательств на оплату отпуска.

### ***Вспомогательные производства***

На счете 23 «Вспомогательное производство» учитываются затраты подразделений, которые являются вспомогательными для основного производства ООО «Старатели».

При выполнении вспомогательными производствами работ (оказании услуг) сторонним организациям сумма затрат по таким работам (услугам) списывается со счета 23 «вспомогательное производство» в дебет счета 90 «Продажи»

При выполнении вспомогательными производствами работ (услуг) собственным подразделениям ООО «Старатели» затраты вспомогательных производств ежемесячно распределяются между всеми направлениями использования выполненных ими работ (оказанных услуг).

### ***Порядок формирования доходов***

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99. Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет доходы на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- производство строительных материалов;
- оптовая торговля строительными материалами и др. товарами;
- оказание строительных услуг;
- оказание транспортно-экспедиционных услуг;
- оказание услуг по производству из давальческого сырья;
- сдача в аренду оборудования и недвижимости;
- услуги по предоставлению прав на использование товарного знака, знака обслуживания и коммерческого обозначения;
- производство технической продукции;
- другие доходы, составляющие менее 5% от суммы поступлений.

Остальные доходы признаются – «прочими доходами».

Выручка от реализации отражается в учете в следующем порядке:

- доходы от услуг – по факту оказания услуг на дату подписания акта об оказании услуг;
- процентные доходы – ежемесячно;
- доходы от сдачи имущества в аренду – ежемесячно.

В отчете о финансовых результатах однотипные группы доходов и расходов (доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности) представляются свернуто.

### ***Порядок формирования расходов***

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расходах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

В зависимости от характера, условия осуществления и направления деятельности Общество подразделяет расходы на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

По способу отнесения на себестоимость производимой продукции (работ, услуг) затраты подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым производственным затратам, которые можно непосредственно отнести на себестоимость конкретной продукции, относятся:

- затраты на сырье и материалы основные;
- затраты на групповую упаковку продукции, производимую в цехах основного производства;
- потери от брака;
- услуги подрядных организаций по переработке давальческого сырья;
- расходы на транспортировку готовой продукции с цехов подрядных организаций до складов ООО «Старатели»;
- заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды по строительно-монтажным работам.

Остальные производственные расходы, которые нельзя или нецелесообразно отнести непосредственно на конкретный вид продукции, работ или услуг, относятся к косвенным расходам, которые учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и подлежат распределению.

Расходы, собранные на счете 25, распределяются пропорционально весу произведенной продукции.

Общехозяйственные расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 "Общехозяйственные расходы" списываются в дебет счета 90 "Продажи".

Расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию в дебет счета 90 "Продажи" полностью.

#### *Отложенные налоги*

Временные разницы определяются исходя из сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой величиной. В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль, который складывается из текущего и отложенного налога. Последний в свою очередь определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период.

- текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):
  - условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
  - ПНР и ПНД отчетного периода;
  - изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации;
- условный расход (доход) по налогу на прибыль определяется по окончании отчетного периода и отражается на счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы, а также постоянные разницы определяются по каждой операции в течение отчетного периода как разницы между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02);
- ОНА, ОНО, ПНР и ПНД определяются по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода. В бухгалтерском учете признание и изменение ОНА и ОНО отражаются записями по счетам 09 "Отложенные налоговые активы" и 77 "Отложенные налоговые обязательства" соответственно. Корреспондирующим счетом является счет 68. ПНР и ПНД отражаются записями по счету 99 в корреспонденции со счетом 68;

• расход (доход) по налогу на прибыль формируется на счете 99 в результате отражения в бухгалтерском учете:

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- ПНР и ПНД.

### ***Информация о связанных сторонах***

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о 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.

### ***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 оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### ***Порядок представления потоков в ОДДС***

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

В отчете о движении денежных средств показываются свернуто денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам (например, налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее; поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг, др.), а также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

### ***События после отчетной даты.***

Задолженность по выплате дивидендов за 2021 год на момент составления отчетности 12000 тыс.руб..

### ***Отложенные налоговые активы***

Отложенные налоговые активы, отраженные в составе счета 09 «Отложенные налоговые активы» представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
1	Основные средства и НМА	1893	1771	8565
2	Готовая продукция	133	16	99

№ п/п	Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
3	Кредиторская з-ть	-	1117	-
4	Прочее	236	16	24
	ИТОГО	2262	2920	8688

Отложенные налоговые обязательства, отраженные в составе счета 77 «Отложенные налоговые обязательства», представляют собой:

№ п/п	Наименование	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
1	Готовая продукция	56	21	27
2	Материалы	7	210	166
3	Основные средства и НМА	6326	6894	12190
4	Прочее	112	11	20
	ИТОГО	6501	7136	12403

### ***Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности***

За 2021 год не обнаружено существенных ошибок в отчетности прошлых периодов.

### ***Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)***

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

В составе строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена нераспределенная прибыль, а также остатки фонда развития и фонда материального поощрения и социальной поддержки, созданных в соответствии с решениями акционеров Общества.

Структура прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Прибыль, всего			
в том числе:	968 537	947 908	929 359
Нераспределенная прибыль прошлых лет	807 320	779 311	786 526
в т.ч.- Благотворительная и соц.программа	26 963	3 438	10 726

Наименование показателя	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	161 217	168 596	142 833

\*сумма отражена нарастающим итогом с учетом прибыли (убытка) прошлых лет

### **Комментарий к Отчету о финансовых результатах.**

1. Расходы на энергоресурсы в 2021 году составили 37 499.руб.

#### **Налог на прибыль**

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (строка 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах определена), исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021год	За 2020год
1.	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	36 800	40996
2.	Постоянный налоговый актив/ налоговое обязательство		
3.	Отложенный налоговый актив (ОНА), в том числе	-658	-5768
3.1	Основные средства и НМА	122	-6794
3.2	Прочие отложенные налоговые активы	-780	1026
4.	Отложенное налоговое обязательство (ОНО), в том числе	634	5267
4.1.	Готовая продукция	-37	6
4.2.	Основные средства и НМА	568	5297
4.3	Материалы	111	-44
4.4	Прочее	-8	8
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	36 776	40495

### **Прочие пояснения**

#### **Связанные стороны**

Полный перечень связанных сторон за 2020-2021г. и информация о них приведены в таблице:

Группа	Характер отношений*	
	2021	2020
Наименование связанной стороны		
Дочерние и зависимые хозяйственные общества:		
ООО «Завод Строймесь»	А	А

Группа	Характер отношений*	
	2021	2020
Наименование связанной стороны		
ООО «Старатели-Новоспасское»	А	А
ООО «Старатели-Сибирь»		А
Прочие лица:		
ООО «АТП-19»	С	С
ООО «ЭконоЛайнАвто-Лизинг»		С
Петрухин А.В.	В	В
Ларин П.Е.	В	В

*А\* - организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Обществом*

*В\* - организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество*

*С\* - организация (физическое лицо) и Общество контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи лица) одно и то же юридическое и (или) физическое лицо (группа лиц)*

Операции со связанными сторонами за 2021 г.

Вид операций	Остаток по расчетам.		Предоставлено (оказано) услуг/начислено доходов.	Погашение задолженности/авансы/начислено расходов	Остаток по расчетам.	
	31 декабря 2020 г.				31 декабря 2021 г.	
	Дт	Кт			Дт	Кт
Прочие доходы (продажа материалов),	2 025	0	48 316	40 069	10 272	0
плата за использование товарного знака	312	0	3 023	3 099	236	0
Получение дивидендов от участия в Организации	0	0	22 998	22 998	0	0
Услуги по переработке дав. Сырья, прочие услуги	0	9 441	297 641	91 367	0	3 167
Продажа материалов и услуг	31	0	6 424	5 802	0	0
Изготовление оборудования	0	6 207	7 713	1 506	0	0
Расчеты по претензиям	845	0	821	1 308	358	0
Расчеты за организацию доставки железнодорожным транспортом	0	7 073	153 060	150 430	0	4 443
Услуги переработчика по Договору о переработке сырья на давальческой основе	18 260	0	0	18 260	0	0
Договор аренды помещения, прочие услуги	74	0	42 727	35 718	7 083	0
Строительно-монтажные работы, продажа товаров, ОС и услуг	83	0	2 625	2 620	88	0

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее\*:

№ п/п	Наименование показателя	2021	2020
1	Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	32 344	20 889
2	Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.	-	-
2.1.	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-
2.2.	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
2.3.	Иные долгосрочные вознаграждения	-	-
	ИТОГО	32 344	20 889

\* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

## Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Начиная с 2014 года по настоящее время экономическая ситуация в России осложнена рядом политических и экономических факторов, включая:

- санкции стран Евросоюза, США и ответные санкции России,
- снижение цен на нефть,
- ограничение доступа к мировым рынкам капитала,
- снижение курса рубля к основным мировым валютам,
- прочие факторы, влияющие на экономику России.

## Рыночные риски

Риски уменьшения экономических выгод, доходной части, риски потери контрагентов, риски изменения налогового законодательства, ухудшающие положение организации.

В связи с политической и экономической ситуацией в стране, с колебанием валютных курсов у компании возникают большие суммы положительных и отрицательных курсовых разниц.

В связи с отзывом лицензий банков-контрагентов возрос риск неплатежей, что заставило организацию пересмотреть текущие расходы, скорректировать, упорядочить и оптимизировать их, а также усилить контроль за исполнением компанией бюджета поступлений и расходов, постоянно идет поиск возможности минимизировать расходы, а именно, отказ от использования дорогостоящих ресурсов в пользу более дешевых, использование внутренних ресурсов как трудовых так и производственных для достижения целей, что позволит уменьшить риски в хозяйственной жизни организации.

Возникает необходимость поиска иных источников пополнения бюджета организации, постоянно ведется работа по расширению процессинговых услуг, заключению договоров с уже имеющимися проверенными клиентами, участие и организация выставок в РФ и за рубежом с привлечением имеющихся клиентов и потенциальных Заказчиков, на которых показаны достижения организации в разработке ПО, новые возможности программных продуктов.

## Кредитные риски

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентом своих обязательств, в результате чего Общество понесет финансовые убытки. Руководство осуществляет мониторинг кредитоспособности банков, в которых размещены денежные средства Общества.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены, в основном, дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. За исключением обстоятельств, описанных в Пояснениях, у Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности.

В отношении банковских операций Обществом были установлены процедуры оценки кредитоспособности клиентов с тем, чтобы оперативно определять возможные изменения

кредитоспособности. Общество установило кредитные лимиты, основываясь на системе кредитного рейтинга. Кредитные рейтинги клиентов регулярно пересматриваются.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан со способностью Общества своевременно и в полном объеме погашать финансовые обязательства. Руководство отмечает достаточность активов для погашения обязательств и оценивает риск ликвидности как низкий.

Общество управляет своей ликвидностью таким образом, чтобы обеспечить наличие достаточных средств, необходимых для погашения своих обязательств с тем, чтобы избежать необоснованных убытков и негативного влияния на репутацию. Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов. Общество осуществляет строгий контроль над погашением дебиторской задолженности покупателями.

**Допущение непрерывности деятельности.**

Стоимость чистых активов Общества в 2021 году увеличилось на 20 600 т.р.

Период	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Чистые активы	969 537	948 937	930 529
Изменение ЧА по сравнению с предыдущим периодом	+20 600	+18 408	+94 140

Президент

ООО «Старатели»

\_\_\_\_\_

Ларин П.Е..