

ПОЯСНЕНИЯ

**к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах**

ООО «ВостСибАккумулятор»

за 2021 год

31 марта 2022 года

СОДЕРЖАНИЕ

1. *Общие сведения*
2. *Вводная*
3. *Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4)*
4. *Основные положения УП (для целей БУ и НУ) - ПБУ 1*
5. *Расшифровка существенных статей формы 1 (ПБУ 6, 14, ФСБУ 5, ПБУ 15, 21)*
6. *Расшифровка существенных статей формы 2 (ПБУ 9, 10)*
7. *СПОД (ПБУ 7)*
8. *Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8)*
9. *Информация о связанных сторонах (ПБУ 11)*
10. *Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16)*
11. *Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)*
12. *Изменения оценочных значений (ПБУ 21)*
13. *Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22)*
14. *Заключительная часть*

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ВостСибАккумулятор» ЗА 2021 ГОД.

1. Общие сведения

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ВОСТСИБАККУМУЛЯТОР" (далее – Общество) зарегистрировано в Межрайонной ИФНС № 18 по Иркутской области. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 08.10.2019 за основным государственным регистрационным номером 1123850006653.

ИНН 3808222507 КПП 385101001

Юридический адрес: 664007, Иркутская Область, Город Свирск, Улица Промучасток, Дом 1.

ОКАТО 25427000000, ОКТМО 25746000001, ОКФС 16, ОКОГУ 4210014, ОКОПФ 12300

Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы России №18 по Иркутской области

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб.

Информация об исполнительных и контрольных органах
учредитель Общества:

ФИО	Местонахождение, данные паспорта	Доля в уставном капитале Общества, %
Максимов Александр Владимирович	Дата рождения: 05.06.1992, паспорт: Серия 29 12 №528244. Дата выдачи: 01.08.2012г. Отделение УФМС России по Калужской области в гор. Калуге, адрес места жительства: Россия, Калужская область, г. Калуга, ул. Огарева, д. 3, кв. 8. ИНН 402814608709	100%

Органы управления и контроля Общества

Исполнительный орган - Генеральный директор Мельникова Елена Викторовна была избрана на должность Генерального директора решением учредителя от 31.07.2019 года сроком на три года.

Информация об аффилированных лицах

Максимов Александр Владимирович – учредитель, 100% доли собственности

Основными видами деятельности Общества являются:

- 27.20.2 производство аккумуляторов, в том числе для автомобилей, аккумуляторных батарей и их составных частей
- 38.32.3 обработка отходов и лома черных металлов
- 38.32.4 обработка отходов и лома цветных металлов
- 41.2 строительство жилых и нежилых зданий
- 43.12 подготовка строительной площадки
- 43.2 производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ
- 43.3 работы строительные отделочные
- 43.99 работы строительные специализированные прочие, не включенные в другие группировки
- 45.32 торговля розничная автомобильными деталями, узлами и принадлежностями
- 45.40.1 торговля оптовая мотоциклами, их деталями, узлами и принадлежностями
- 46.49 торговля оптовая прочими бытовыми товарами
- 46.74 торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями

46.9	торговля оптовая неспециализированная
47.52	торговля розничная скобяными изделиями, лакокрасочными материалами и стеклом в специализированных магазинах
47.59	торговля розничная мебелью, осветительными приборами и прочими бытовыми изделиями в специализированных магазинах
47.7	торговля розничная прочими товарами в специализированных магазинах
47.78.9	торговля розничная непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах
49.3	деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
52.10	деятельность по складированию и хранению
52.10.9	хранение и складирование прочих грузов
52.2	деятельность транспортная вспомогательная
52.24	транспортная обработка грузов
52.29	деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками
56.29	деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания
86.10	деятельность больничных организаций
52.2	деятельность транспортная вспомогательная
52.24	транспортная обработка грузов
52.29	деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Общество по состоянию на 31.12.2021г. не имеет обособленного подразделения.

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г составляет. - 37 человек, 31 декабря 2020 г. 18 человек.

Аудитором Общества является аудиторская компания - ООО «Интеллект-Сервис». Местонахождения: 664009, г. Иркутск, ул. Красноярская, 31/1,1 подъезд, 6 этаж, офис №8. Аудиторская организация ООО «Интеллект-Сервис» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» СРО ААС, ОРНЗ (основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр) 12006028102.

Состав основного управленческого персонала:

1. Генеральный директор
2. Заместитель генерального директора по логистике и складскому хозяйству

Выплаты основному управленческому персоналу

Оплата труда за 2021г – 5 153 тыс.руб. по трудовым договорам.

Начисленные налоги, связанные с оплатой труда – 1 566 тыс.руб.

Сведения о вознаграждениях

За период 2021 год основному управленческому составу вознаграждения не выплачивались. Дивиденды за 2021 год не начислялись и не выплачивались.

2. Вводная

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации. При формировании бухгалтерской отчетности Обществом не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с использованием программы «1С: Предприятие УПП (ред.1.3)». Операции по расчетному счету осуществляются в системе Клиент-Банк, что позволяет оперативно производить банковский документооборот. Бухгалтерская и статистическая отчетность предоставляется Обществом в установленные сроки посредством системы Контур Экстерн.

Для оформления хозяйственных операций в Обществе применяются унифицированные формы первичных учетных документов, а также самостоятельно разработанные формы документов, утвержденные внутренними локальными актами и приказами по Обществу.

При подготовке настоящей отчетности Предприятием существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к соответствующему итогу строки бухгалтерской отчетности составляет не менее пяти процентов.

Все числовые значения представлены в тыс. руб.

3. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99)

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 год подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 2 от 31.12.2020г. на основе проведенной годовой инвентаризации приказ № 10 от 20.09.2021г, № 36 от 30.12.2021г

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные положения УП (для целей БУ и НУ) - ПБУ 1

Нематериальные активы. Учет нематериальных активов ведется на счете 04 в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия их к бухгалтерскому учету. Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов не допускается. В составе нематериальных активов отражаются приобретенные Обществом исключительные права на товарные знаки.

Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается самостоятельно при принятии объекта к учету, исходя из предполагаемого срока его использования. Срок полезного использования не может превышать срок деятельности компании.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом и отражается на счете 05 в разрезе каждого отдельного объекта. В отчетности нематериальные активы показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования

Переоценка нематериальных активов не производилась (Основание: пункты 17,18 ПБУ 14/2007)

Расходы за полученное право пользования нематериальными активами, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя как расходы будущих периодов на счете 97 и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Основные средства. Учет основных средств ведется на счетах: 01 «Основные средства» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденному Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н (в редакции Приказов Минфина от 18.05.2002 г. № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 г. № 116н, от 27.11.2006 г. № 156н).

В составе основных средств учитывается имущество организации, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд организации;
- срок полезного использования актива превышает 12 месяцев;
- организации не предполагается перепродажу актива (в случае покупки объектов для перепродажи, такие объекты учитываются как товары и к инвестиционным активам не относятся);
- актив способен приносить экономическую выгоду.

Определение срока полезного использования объекта основных средств (п. 20 ПБУ 6/01 «Учет ОС») производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Основные средства принимаются по сумме фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление. Изменение первоначальной стоимости объектов допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Введенные в эксплуатацию законченные капитальными вложениями объекты основных средств принимаются к учету в качестве основных средств. (п.52 Методических указаний по учету основных средств).

Учет затрат на ремонт основных средств осуществлялся без создания ремонтного фонда. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции, работ, услуг по фактическим затратам (п.77 Приказа от 20.07.98г. № 3823н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»; п.27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.п. 5,7 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы. Амортизация основных средств учитывается на счете 02 в разрезе инвентарных номеров.

Амортизация начисляется линейным способом, кроме земельных участков. (Основание пункт: 18 ПБУ 6/01. "Учет основных средств" (утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н; далее - ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу, учитываются в бухгалтерском учете и отражаются в бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01.).

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него (Основание: п. 4 ПБУ 6/01.).

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) производственное оборудование;
- в) компьютерное и прочее офисное оборудование;
- г) транспортные средства.

Объекты основных средств, полученные по договорам аренды (лизинга), учитываются в соответствии с заключенными договорами по инвентарному номеру присвоенному арендодателем на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Списание объекта основных средств с учета является длительное неиспользование объекта в производстве продукции, работ, услуг или управлении компанией в течение 12 месяцев. (Основание: п.77 Методических указаний по учету основных средств)

Оборудование, подлежащее монтажу, до момента его передачи в монтаж, учитывается на счете 07. Оборудование, принятое для монтажа и предназначенное для последующего принятия его в качестве арендованного (лизингового) имущества, учитывается за балансом на счете 005.

Аналитический учет основных средств ведется по инвентарным номерам в разрезе групп (видов) и мест их нахождения (по материально-ответственным лицам).

Переоценка основных средств на добровольной основе не производится. (Основание: пункты 14,15 ПБУ 6/01; п.49 Положения N 34н).

Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, при выбытии, формируется на счетах их учета.

При приобретении сложных (составных, многокомпонентных) ОС, например – компьютера, включающего монитор, системный блок и т.д. учитывать их как отдельный объект, т.е. считать самостоятельными объектами ОС.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 перспективно.

Учет арендованных основных средств организация ведет на забалансовом счете, по инвентарным номерам арендодателя. Договора аренды и субаренды заключены бессрочно, данные договоры не классифицируются в качестве объектов операционной аренды.

Капитальные вложения. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Начисление амортизации по фактически эксплуатируемым объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и оформлены соответствующие документы, производится с момента подачи документов на регистрацию в регистрирующий орган.

Материально-производственные запасы. Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы". Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно. Основание: пункт 47 ФСБУ 5/2019.

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- инструменты, инвентарь, спецодежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные,

не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);

Учет всех видов материально-производственных запасов ведется по наименованию и местам хранения в разрезе материально-ответственных лиц. Единица учета запасов установлена организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль их наличия и движения. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Аналитический учет запасов ведется по наименованиям, сортам и местам хранения.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (пункт 9 ФСБУ "Запасы").

Транспортно - заготовительные расходы (далее - ТЗР) принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость запасов.

При невозможности непосредственного отнесения ТЗР на конкретный вид приобретаемых запасов, распределение ТЗР осуществляется пропорционально стоимости приобретенных запасов.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. При отпуске запасов в производство и при реализации материалов себестоимость запасов рассчитывается: по средней себестоимости.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ "Запасы;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов. на приобретение.

При приобретении товаров условия отсрочки платежа более 12 месяцев не применяли, то есть не применяли дисконтирование.

По результатам инвентаризации ТМЦ резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался в 2021 году в связи с отсутствием базы.

В отношении специальных средств производства срок эксплуатации более 12 месяцев, которые были отпущены в производство до 1 января 2021 года, средства отражались организацией как до начала применения ФСБУ 5/2019. Основание письмо Минфина от 12.03.2021 № 07-01-09/17431.

Учет Готовой продукции. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости с отражением на счете 43, по фактической производственной себестоимости. Учет готовой продукции ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции».

Готовая продукция проходит несколько стадий: производство, перемещение и реализация. В конце месяца формируется реальный финансовый результат. Фактическая себестоимость готовой продукции формируется в конце отчетного месяца, и равна сумме расходов, связанных с ее изготовлением и собранных на счетах учета затрат (20,23).

В фактическую себестоимость включаются прямые и косвенные затраты.

Прямые затраты непосредственно относятся на стоимость того вида продукции, работ, услуг, для которых эти расходы произведены в соответствии с п.23 ФСБУ 5/2019 в состав себестоимости продукции включаются затраты, связанные с производством продукции:

- Затраты, понесенные предприятием при приобретении материалов и сырья, которые используются в производстве товаров, а также при осуществлении работ или оказании услуг.
- Затраты, понесенные предприятием при приобретении комплектующих изделий для монтажа или полуфабрикатов для дополнительной обработки.
- Расходы по оплате труда работников предприятия, расходы на обязательное пенсионное страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, медицинская страховка, социальное страхование от профзаболеваний и несчастных случаев, финансирование накопительной части пенсии застрахованных в производстве товаров, в оказании услуг или осуществлении работ.
- амортизации основных средств, используемые в производстве товаров, осуществлении работ или оказании услуг.
- Прочие затраты.

В состав косвенных расходов относятся непроизводственные издержки, которые связаны с арендой или зарплатой персонала, не вовлеченного в процесс выпуска товаров (общепроизводственные, общехозяйственные расходы, т. е. расходы, связанные с выпуском разных видов продукции, которые обеспечивают деятельность организации в целом). При расчете себестоимости эти затраты распределяются расчетным способом - по выпуску продукции, пропорционально.

Выпуск готовой продукции фиксируется документом «Отчет производства за смену», для перемещения ГП с цеха на склад оформляют документом «Требование-накладная». В течении месяца готовая продукция отгружается по установленным ценам.

Если готовая продукция не соответствует нормативно технической документации оформляется акт о несоответствии каждой единице готовой продукции, после чего продукция списывается в брак.

Незавершенное производство. Незавершенное производство оценено по фактической производственной себестоимости без учета управленческих (общехозяйственных) расходов. В фактическую себестоимость НЗП включаются затраты, связанные с производством продукции (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты), а также затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Долгосрочные активы к продаже в организации в 2021 году отсутствуют.

Затраты на производство и издержек обращения. Организация использует базовые накопительные счета учета затрат на производство, предусмотренные Приказом Минфина № 94н:

- 20 «Основное производство»;
- 21 «Полуфабрикаты»;
- 23 «Вспомогательные производства»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;

По способу включения в себестоимость конечного продукта затраты для целей бухгалтерского и налогового учета группируются на прямые затраты и косвенные затраты.

Затраты на производство каждого вида продукции, работ, услуг собираются по дебету счета 20 по видам номенклатуры.

Затраты общепроизводственного назначения собираются по дебету счета 25 и в конце отчетного периода распределяются между видами продукции, учтенными на отдельных субсчетах счета 20, пропорционально объему выпуска.

Общехозяйственные (управленческие) расходы признаются в себестоимости проданных продукции, работ, услуг полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности и полностью списываются на счет 90.08.

Задолженность покупателей и заказчиков. Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Списание долга в убыток не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается за бухгалтерским балансом в течение 5 (пяти) лет. Кредиторская задолженность, срок исковой давности которой истек, списывается по результатам инвентаризации в состав прочих доходов

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показывается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и на конец отчетного периода.

При реализации товаров, работ и услуг компания применяет УПД, а при корректировке их стоимости УКД. По требованию контрагентов возможно оформление товарной накладной ТОРГ-12 и счет-фактуры.

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям с различными дебиторами и кредиторами, кроме тех, для расчета с которыми Планом счетов предусмотрены отдельные бухгалтерские счета (поставщики, покупатели, заимодавцы, бюджет, внебюджетные фонды, персонал предприятия, учредители организации).

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденным Приказом Минфина РФ от 31 декабря 2000 года № 94н, могут открываться субсчета. Аналитический учет по счету 76 формируется в разрезе контрагентов

Учет финансовых вложений. Финансовые вложения к бухгалтерскому учету принимаются как краткосрочные. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

К учету в составе финансовых вложений компании принимаются активы, отвечающие требованиям, изложенным в п.2 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается каждый отдельный объект финансовых вложений и принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости финансовых вложений. Дисконтирование не осуществляется.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (п.3 ст.280 НК), его стоимость рассчитывается по мере выбытия финансового объекта.

Резерв под снижение финансовых вложений не создавался в связи с отсутствием базы, для создания такого резерва.

Учет расходов по займам и кредитам Полученные заемные средства организация учитывает в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Размер курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях; отражаются на счете 91 «Прочие расходы и доходы». Остатки денежных средств на отчетную дату в иностранной валюте отсутствуют

Денежные средства. Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;

Договора строительного подряда отсутствуют.

Учет расчетов по налогам и сборам.

Планом счетов для обобщения информации о расчетах по социальному страхованию, пенсионному обеспечению и обязательному медицинскому страхованию работников организации предусмотрен счет 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Учет расчетов с персоналом по оплате труда.

Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками организации:

- По заработной плате;
- Премиям и подобным выплатам;
- Оплате отпусков;
- Пособиям по социальному страхованию и иным социальным выплатам;

Аналитический учет по счету 70 ведется по каждому работнику организации. Начисление по Кредиту 70 производится с Дебета счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 44, 69, 76, 79, 84, 91, 96, 97, 99.

Начисленные, но не выплаченные в установленный срок (из-за неявки получателей) суммы отражаются по дебету счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет Расчеты по депонированным суммам.

Учет расчетов с подотчетными лицами. Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» предназначен для обобщения информации о расчетах с работниками по суммам, выданным под отчет на административно-хозяйственные и операционные расходы.

На израсходованные подотчетными лицами суммы счет 71 кредитуется в корреспонденции со счетами, на которых учитываются затраты и приобретенные ценности, или другими счетами в зависимости от характера произведенных расходов.

Все расчеты по подотчетным суммам проводятся либо через кассу, либо с использованием зарплатных карт сотрудников.

Оценочные обязательства (Резервы). Общество создает оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков работникам.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов по сложившейся эффективной ставке.

Резерв по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается в течение отчетного периода и учитывается на счете 63 «Резерв по сомнительным долгам». Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости

от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Сумма остатка неиспользованного резерва по сомнительным долгам на конец отчетного года переносится на следующий отчетный год и учитывается при расчете сумм резерва по сомнительным долгам и отчислениям в него в будущем.

Отложенные налоги. Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Признание выручки. Выручка от продажи продукции, выполненных работ и оказанных услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставленных покупателями финансового результата а так же от прочих доходов. Выручка предусматривающих обязательств не денежными средствами отсутствует.

В составе прочих доходов Общества учитываются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

Признание расходов. Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов. В конце отчетного периода управленческие и коммерческие расходы списаны непосредственно на уменьшение доходов от обычных видов деятельности на счет «Продажи».

Налог на добавленную стоимость. Моментом определения налоговой базы по НДС определяется дата передачи результата выполненных работ, услуг. При формировании бухгалтерской отчетности предприятием не допускались отступления от правил бухгалтерского учета и отчетности.

В организации ведется отдельный учет по НДС при реализации товаров на экспорт (налоговая ставка 0%).

Суммы входного НДС, приходящегося на экспортные операции, учитывать на субсчете 19.07 до момента подтверждения факта экспорта, с организацией аналитического учета по отдельным экспортным операциям.

При невозможности прямого отнесения сумм входного НДС к экспортной деятельности на момент принятия к учету поступивших работ, услуг, сырья и материалов, принимать к вычету входной НДС в полном объеме с последующим восстановлением при факте отгрузки на экспорт.

Порядок применения Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 С целью отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия между налогом на прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль (убыток), сформированного в налоговом учете

и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, применяет на предприятии ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденная приказом Минфина России от 20.11.18 № 236н. балансовым методом

- ОНА — в составе внеоборотных активов,
- ОНО — в составе долгосрочных обязательств

Постоянные налоговые доходы и расходы, в балансе не отражаются.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков для включения в консолидированную налоговую базу консолидированной группы налогоплательщиков, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно и обозначается как перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков.

Временная разница показывается в бухучете один раз в год — по состоянию на последнее число отчетного года.

По состоянию на конец отчетного года получатся две временные разницы. Одна возникла из-за различий в стоимости активов. Вторая возникла из-за различий в стоимости обязательств.

1. Расшифровка существенных статей формы 1 «Бухгалтерский баланс» (ПБУ 6/01, 14, ФСБУ 5/2019, ПБУ 15/2008, 21/2008)

Пояснения к стр.1110 «Нематериальные активы»

в тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2020		Изменения за период		На 31.12.2021	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Товарный знак ВСА			25	2	25	2
ИТОГО по стр. 1110			25	2	25	2

Пояснения к стр.1110 «Основные средства»

в тыс.руб.

Наименование	На 31.12.2020	Изменения за период	На 31.12.2021

	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило +, выбыло-	Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
автомобиль RENAULT DASTER			917		917	
ИТОГО по стр. 1150			917		917	

Объектов ОС, стоимость которых не погашается, не имеется. Объектов основных средств, переданных в залог, не имеется. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, не имеется.

Пояснения к стр.1160 «Вложения во внеоборотные активы»

Объектов, находящихся без движения, прекращенных, предназначенных для списания и продажи не имеется. Объектов, использующихся в производстве, но не введенных в состав ОС, не имеется.

Пояснения к стр.1210 «Запасы»

в тыс.руб.				
Наименование	Остаток на 31.12.2020	Приход	Расход	Остаток на 31.12.2021
10.01 «Сырье и материалы»		576 884	576 884	
10.03 «Топливо»		3 135	2 939	196
10.05 «Запасные части»		1 758	1 087	671
10.06 «Прочие материалы»		18 318	17 636	683
10.07 «Материалы, переданные в переработку»		1 162 657	1 123 817	38 839
10.08 «Строительные материалы»		103	103	
10.09 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»		516	489	27
10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»		576 884	576 884	196
10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»		399	392	
ИТОГО		1 763 743	1 723 327	40 416
21 «Полуфабрикаты собственного производства»		613 172	613 172	
41 «Товары»		10 094	10 094	
43 «Готовая продукция»	19	866 785	866 804	
ВСЕГО	19	3 253 794	3 213 397	40 416

Материально-производственных запасов, переданных в залог, нет. По результатам проведенной инвентаризации для годового отчета резерв под снижение стоимости не создавался в связи с отсутствием базы для создания данного резерва.

Пояснения к стр.1250 «Денежные средства»

По состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

Пояснения к стр.1250 «Финансовые вложения» отсутствуют.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности.

Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» формы № 1 бухгалтерской отчетности:

в тыс.руб.		
Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2020
Строка 12301 «Авансы выданные», в том числе:	5 792	34 714

Сч.60.02 «Расчеты по авансам выданным»	5 792	34 714
Сч.76 АВ «НДС по авансам выданным»	-	-
Строка 12302 «Покупатели и заказчики», в том числе:	65 588	56 059
Сч.62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	81 661	59 489
Сч.63 «Резервы по сомнительным долгам»	(16 073)	(3430)
Строка 12303, 12304 «Налоги и сборы, социальное страхование и обеспечение», в том числе:	-	3 934
Сч.68.01 «Налог на доходы физических лиц»	-	-
Сч.68.02 «Налог на добавленную стоимость»	-	5
Сч.69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	-	-
Строка 12306 «Расчеты с подотчетными лицами»	244	39
Строка 12308 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в том числе:	8 309	-
Сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	8 309	-
Итого по строке 1230	79 933	80 891

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность показывается за вычетом сумм резерва по сомнительной задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2021 составляет 16 073 тыс. руб. в том числе:

№ п/п	Организация должник	Документ подтверждающий задолженность	Срок задержки платежа, дней	Сумма задолженности, руб.	% отчислена в резерв	Сумма резерва, руб
1	Авто Деталь ООО	Договор поставки № 104 от 08.11.2021г.	Более 90 дней	533	100	533
2	Агафонова Н.Н. ИП	Договор поставки №1 от 29.06.2020	Более 90 дней	1 271	100	1 259
3	АКБ-Авто ООО	Договор поставки №36 от 09.09.2020	Более 90 дней	4 170	100	3 310
4	Кайнар Трэйд ООО	Агентский договор № 93/1 от 30.09.2021г.	Более 90 дней	2 270	100	695
5	Сарпром-поставка ООО	Договор поставки № 24/03/2021-38 от 18.03.2021г.	Более 90 дней	4 436	100	4 334
6	Сибирская аккумуляторная компания ООО	Агентский договор № 32/1 от 26.02.2021г.	Более 90 дней	369	100	282
7	Техника Поволжья ООО	Договор поставки № 81 от 17.09.2021г.	Более 90 дней	7 613	100	2 177
8	ТрансЛайн РТК ООО	Претензия	Более 90 дней	3 483	100	3 483
ИТОГО						16 073

Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» формы № 1 бухгалтерской отчетности.

в тыс.руб.

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2020
Строка 15201 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	41 335	42 946
Сч.60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	41 335	42 946
Строка 15202 «Покупатели и заказчики», в том числе:	9 845	7 220
Сч.62.02 «Авансы полученные»	11 814	8 664

Номер/ наименование/ счетов бухгалтерского учета	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2021	Сальдо расчетов по счету на 31.12.2020
Сч.76.АВ «НДС по авансам и предоплате»	(1 969)	(1 444)
Строка 15203 «Расчеты по налогам и сборам», в том числе:	12 468	7 587
Сч.68.01 «Налог на доходы физических лиц»	267	130
Сч.68.04 «Налог на прибыль»	1 933	1 872
Сч.68.07 «Налог на добавленную стоимость»	10 266	5 585
Строка 15204 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1 547	283
Строка 15205 «Задолженность перед персоналом»	1 219	742
Строка 15206 «Расчеты с подотчетными лицами»	153	7
Строка 15207 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	749	76
Итого по строке 1520	67 164	58 854

Расшифровка займов и кредитов

тыс.руб.

Наименование контрагентов, № договора	Остаток на 31.12.2020	Приход	Погашено	Остаток на 31.12.2021
Сч.66 Кредиты				
АКТЕХ ЭНЕРГИЯ ТРЕЙД ООО				
Договор о предоставлении товарного кредита № 35/2 от 01.07.2020г.	15 393	472 908	468 578	11 063
Договор займа №10 от 28.02.2020г.	120	116 320	116 735	535
Универсал-бат ООО (Договор займа №24 от 21.06.2021г.)		3 250	4 400	1 150
ВСЕГО	15 513	592 478	589 713	12 748

Общая сумма кредитов, полученных в 2021 г. составила 592 478 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов в течение 2021 г. 589 713 тыс. руб. Задолженность по кредитам Общества на конец отчетного 2021 года составляют сумму в размере 12 748 тыс. рублей.

Проценты начисляются ежемесячно, сумма начисленных процентов по кредитам в 2021 год составила 32 807 тыс. руб., проценты отражены во внереализационные расходы (стр.2330 Формы «Отчет о финансовых результатах») оплаченных процентов – 2 656 тыс. руб. задолженность по кредитным процентам на конец год составляет 30 890 тыс. руб.

5. Расшифровка существенных статей формы «Отчет о финансовых результатах» (ПБУ 9/99, 10/99)

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и (строка 2110)

Выручка в 2021 году от реализации по всем видам деятельности в отчетном периоде получена в сумме 966 871 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом наблюдается увеличение показателя выручки от продажи аккумуляторных батарей (АКБ) на 813 241 тыс.руб. Выручки, полученной не денежными средствами, не имелось.

тыс.руб.

Наименование основных видов выручки	Сумма выручки 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма выручки 2020, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Изменение, тыс. руб.
Производство АКБ	966 871	98	150 875	89	815 996
Реализация товаров, работ, услуг	15 138	2	18 405	11	-3 267

Транспортные услуги	575	0	63	0	512
ИТОГО	982 584	100	169 343	100	813 241

Себестоимости продаж (строка 2120)

Формирование расходов на счетах 20, 25, 26 осуществляется:

- затраты на производство продукции, работ, услуг собираются по дебету счета 20 по субсчетам;

-затраты общепроизводственного назначения собираются по дебету счета 25, в конце отчетного периода распределяются между видами продукции пропорционально объему выпуска;

- общехозяйственные расходы полностью списываются на счет реализации счета 90 без распределения по видам деятельности.

в тыс.руб.

Наименование основных видов расходов	Сумма расходов 2021, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Сумма расходов 2020, тыс. руб.	Доля в общем объеме, %	Изменение, тыс. руб.
Производство АКБ	873 117	99	126 486	88	746 631
Реализация товаров, работ, услуг	9 614	1	16 802	12	-7 188
ИТОГО	882 731	100	143 288	100	739 443

Расшифровка коммерческих (строка 2210) и управленческих расходов (строка 2220)

Состав коммерческих расходов:

тыс.руб.

Статья затрат	2021 год	2020 год
Аренда имущества	4	
Заработная плата	999	156
Материальные расходы	4	
налоги на оплату труда	116	47
Начисление премии(бонуса) при выполнении объема закупок	462	
Отчисления в резерв	44	
Отчисления в резерв	1121	175
Транспортные расходы	1123	239
Транспортные расходы	3490	
ИТОГО:	7 363	618

Состав управленческих расходов:

тыс.руб.

Статья затрат	2021 год	2020 год
Амортизация	2	86
Аренда нежилого помещения	1 330	62
Аренда нежилого помещения	151	
Ведение бухгалтерских услуг		60
Заработная плата	1 7539	2 024
Информационные услуги	1 950	258
Канцелярские расходы	44	5
Командировочные расходы	234	109
Лицензирование	77	8
Материальные затраты	2 632	3

налоги на оплату труда	3 113	620
Ответхранение имущества (грузов, товаров, ТМЦ)		125
Обслуживание а/м	41	
Обязательное и добровольное страхование имущества	1	
Отчисления в резерв	1 581	196
Охрана труда, обеспечение норм.условий труда	27	426
Прочие общехозяйственные расходы	107	0
Прочие расходы	61	
Расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря	2 343	
Ремонт основных средств	0	
Транспортные расходы	344	
Услуги связи	2	
Юридические услуги		1 800
ИТОГО:	31 579	5 780

Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340, 2350)

тыс.руб.

Наименование основных видов прочих доходов и расходов	2021 год		2020 год	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	10 726	10 640		
Компенсация за задержку зарплаты		8		0
Курсовые разницы		41		
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		719		120
Прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		122		
Проценты к получению(уплате)	1,00	32 251		739
Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 320	4 572		56
Прочие расходы (не учитываемые при расчете налогооблагаемой базы)		16		
Резерв по сомнительным долгам	3 430	16 073		3430
Списание НДС на расходы		38		9
Услуги банка		348		44
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)		31		5907
ИТОГО	15 456	64 839	0	10 305

Природоохранные мероприятия в 2021 году не производились.

Налоги В 2021 году уплачено налогов и страховых взносов на сумму 25 475 тыс.руб. в том числе:

- расчеты по налогам и сборам- 21 183 тыс.руб.,
- расчеты по социальному страхованию и обеспечению – 4 292 тыс.руб

6. СПОД (ПБУ 7/98)

События после отчетной даты Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности не имеется.

7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы (ПБУ 8/2010)

Оценочные обязательства

Расшифровка движения резерва на выплату отпусков

тыс.руб.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислен резерв	Восстановлен (погашен) резерв	Списана как избыточная сумма	Остаток на конец года
Оценочные обязательства - всего	483	(2 823)	1 059		2 246
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	483	(2 823)	1 059		2 246

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

По состоянию на 31.12.2021 г. Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование, на общую сумму 2 246 тыс. руб.

Условные обязательства. Условных обязательств, не отраженных в бухгалтерском балансе, по состоянию на 31 декабря 2021г Общество не имеет.

8. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

Информация о связанных сторонах. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ООО «ВостСибАккумулятор»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели операций со связанными сторонами	Объем операций, тыс.р.	Объем не завершённых операций	Срок завершения операций
1	Максимов Александр Владимирович	Гражданин РФ Россия, Калужская область, г. Калуга, ул. Огарева, д. 3, кв. 8. ИНН 402814608709	Участник общества		Участник общества			
2	ООО "Аккумуляторные технологии"	665420, Иркутская область, город Свирск, улица Промучасток, дом 1	Доля поставки работ, услуг, товаров составляет 20% и более от общей суммы расходов аудируемого лица - Договор подряда (переработки давальческого сырья-зеленые) № 90/2 от 01.07.2020г; Договор №90/3 от 01.07.2020г Договор возмездного	01.07.2018	Услуги по переработке сырья	52 825, 18	20 647, 06	01.03 .2022

			оказания услуг №190 от 28.05.2019					
3	ООО АктехЭнер- гияТрейд»	665420, Иркутская область, город Свирск, улица Промучасток, дом 1	Договор займа №10 от 28.02.2020г. Договор о предоставлении товарного кредита № 35/2 от 01.07.2020г. Договор подряда (переработки давальческого сырья) №33/2 от 01.07.2020Договор поставки № 33/1 от 01.07.2020 г.	01.07.2020	Услуги по переработк е сырья, предоставл ение займа	889 499	45 991	01.03 .2022

Перечень субъектов, на которые ООО «ВостСибАккумулятор» оказывает влияние, либо контролируемых ООО «ВостСибАккумулятор»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения , для Ф.Л. - гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Тип, цели, операций со связанным и сторонами	Объем операций, тыс.р.	Объем не завершённых операций	Срок завершения операций
1	Полюс+ ООО	3400156, Ростовская обл, Ростов –на-Дону, 1- Машиностроител ьный переулок, дом 15а	доля поставки работ, услуг, товаров составляет 20% и более от выручки аудиту. Лица - Договор на выполнение работ по производству продукции №45,46 от 10.11.2020 г.	10.11.2020	Продажи АКБ	333175	0	-

Резерв по сомнительным долгам не создавался по данным связанным сторонам, списание задолженности не реальной к списанию не производилось.

Перечень субъектов, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ООО «ВостСибАккумулятор» отсутствуют.

9. Информация по прекращаемой деятельности (ПБУ 16/02)

Непрерывность деятельности Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно и не планирует прекращение деятельности. У Общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

В связи с распространением в 2021 году COVID-2019 Обществом соблюдались ограничительные меры по распространению вирусной инфекции, установленные в регионах осуществления деятельности Общества. Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции "Коронавирус COVID-19", предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения не оказали и не продолжают оказывать влияние на деятельность нашего Общества. Текущая ситуация не оказывает влияния на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

Для выполнения плановых показателей деятельности были введены дополнительные мероприятия: удаленная работа сотрудников, электронная регистрация договоров покупки и продажи, что привело к дополнительным расходам. Также были увеличены расходы Общества для регулярного контроля состояния здоровья сотрудников и обеспечения мер защиты. В целом Общество достигло плановых показателей. В 2021 году также планируется максимальное использование информационных технологий, позволяющее держать высокий уровень результативности при соблюдении мер безопасности сотрудников и

партнеров.

В связи с ситуацией на российском рынке, рост валюты, возросла потребность в производстве российских аккумуляторов. У Общества отсутствует неопределенность в отношении непрерывности деятельности Общества.

10. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02)

Налог на прибыль. ООО «Востсибаккумулятор» для расчета отложенного налога на прибыль применяет балансовый метода учета, согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» с 2020 года

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 17 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль) составила 0 тыс. руб. Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении результатов амортизации объектов основных средств, нормируемых расходов сверх установленных норм и расходов по безвозмездной передаче имущества.

Общая сумма временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 0 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении недостачи и потери от порчи ценностей.

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 г. составила 2 299 тыс.руб. (2020 г. – 1872 тыс. руб.).

Движение отложенных налоговых активов в 2021 году:

	тыс.руб.
Остаток на 31.12.2020	0
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	967
Погашено в уменьшение налоговых платежей	967
Остаток на 31.12.2021 (строка 1180 баланса)	0

Отложенные налоговые активы Общества сформированы в результате отличия суммы амортизации основных средств, образования временных разниц, возникших при создании резерва по сомнительным долгам, а также в результате различий в правилах оценки расходов будущих периодов и оценочных обязательств.

Движение отложенных налоговых обязательств в 2021 году:

	тыс.руб.
Остаток на 31.12.2020	0
Созданы в отчетном периоде по налогооблагаемым временным разницам	18
Погашены на увеличение налоговых платежей	0,2
Остаток на 31.12.2021 (строка 1420 баланса)	17

Отложенные налоговые обязательства возникли в результате разницы между бухгалтерской и налоговой амортизацией основных средств.

11. Изменения оценочных значений (ПБУ 21/2008)

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период –отсутствует.

Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды -отсутствуют

12. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности (ПБУ 22/2010)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности, Изменения в учетной политике. Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2021 год не вносились. Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде отсутствуют

13. Заключительная часть

Интерпретация руководством Общества законодательства Российской Федерации применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими федеральными органами. Налоговые органы могут изменить свою позицию при интерпретации законодательства применительно к отдельным хозяйственным операциям и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства в целом интерпретируются им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находятся Общество с точки зрения соблюдения требований налогового, валютного законодательства является высокой.

Генеральный директор
ООО «ВостСибАккумулятор»

Е.В. Мельникова

30 марта 2022 года