

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ТОРГОВЫЙ ДОМ «ЧЕЛЯБСПЕЦСТАЛЬ» за 2021 г. (ЗАО ТД «ЧЕЛЯБСПЕЦСТАЛЬ»)

1. Основные сведения об организации

Юридический и фактический адрес: 454038, ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ, ГОРОД ЧЕЛЯБИНСК, УЛИЦА ХЛЕБОЗАВОДСКАЯ, 5, 61
Общество зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 22 по Челябинской области с 13.01.2014 г.

ИНН 7460013146, КПП 746001001, ОГРН 1147460000160

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

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2020 г. не возникало. Основной вид деятельности Общества: *Торговля оптовая металлами и металлическими рудами (ОКВЭД 46.72)*

Учредителем Общества является:

ПОСПЕЛОВ ЕВГЕНИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ

Доля:

100 000 руб. (100 %)

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2020 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: **4** человека.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет **100 000** рублей.

2. Информация об аффилированных лицах и связанных сторонах

Аффилированными лицами и связанными сторонами Общества являются:

ПОСПЕЛОВ ЕВГЕНИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ- директор;

ПОСПЕЛОВ ЕВГЕНИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ- учредитель общества.

В проверяемом периоде между Пospelовым Евгением Владимировичем и ЗАО ТД «Челябспецсталь» осуществлялись операции по договору займа б/н от 27.09.2018 года, частично заем был возвращен в размере 2055 тыс руб. Задолженность ЗАО ТД «Челябспецсталь» перед Пospelовым Евгением Владимировичем по состоянию на 31.12.2021 составила 500 тыс.руб.

хозяйственных операций с аффилированными лицами не было. В 2021 году операций со связанными сторонами не осуществлялось.

3. Вознаграждения управленческого персонала

Основному управленческому персоналу выплачено краткосрочные вознаграждения:

за 2020 год в сумме 2722 тыс. руб.

за 2021 год в сумме 6745 тыс. руб.

4. Выручка (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили: **149 447** тыс. руб. (без НДС);

Доходы за прошлый отчетный период составили: **54970** тыс. руб. (без НДС).

5. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году представляет собой прибыль в сумме 14348 тыс. руб.

6. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 13 739 тыс. руб.

8. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 14 784 тыс. руб.

8. Расчеты по налогу на прибыль

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

Прибыль (убыток) для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 2013 тыс. руб.

Сумма бухгалтерской прибыли (убытка) по данным регистров бухгалтерского учета составила **10.161 тыс. руб.**

9. Сведения об учетной политике организации

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

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена приказом директора от 29.12.2020 № 2.

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

Произведена переоценка основных средств в соответствии с ПБУ 06/2020

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию. Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по методу средней стоимости.

Стоимость специальной оснастки погашается линейным способом.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

На 31.12.2021 г. сомнительные долги есть, - резерв создан в размере 1158 тыс. руб.

В организации расходы на продажу учитываются на 44 счете.

Распределение расходов на прямые и косвенные, определяется в соответствии со ст. 320 НК РФ.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учете формируется исходя из расходов на их приобретение.

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

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Порядок определения и исправления ошибок в бухгалтерском учете

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

10. Условные обязательства и активы

В Обществе условных обязательств и условных активов, возникающих вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией, в проверяемом периоде не было.

11. События после отчетной даты

Существенных событий после отчетной даты, которые могли бы повлиять на бухгалтерскую отчетность, не было.

Директор _____

ПОСПЕЛОВ Е. В.

М.П.

31 Марта 2022 г.