

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

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

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской отчетности, ООО "Тракер Групп" руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО "Тракер Групп" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Организация и сферы деятельности

1.1. Описание компании

Полное фирменное наименование Общества: Общество с ограниченной ответственностью "Тракер Групп".

Сокращенное фирменное наименование Общества: ООО "Тракер Групп".

ИНН 4345415204, КПП 770101001.

Дата государственной регистрации 29.04.2015года. Регистрирующий орган Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы №4345 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 002576287 серия 43).

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, г. Москва, Рубцовская набережная, д.3 строение 1, этаж 10 помещение 6Б

Почтовый адрес Общества: Российская Федерация, г. Киров, ул. Производственная 31Б

Общество создано без ограничения срока деятельности.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - директором.

Фактически в отчетном периоде ООО «Тракер Групп» осуществляло следующие виды деятельности:

- Розничная и оптовая торговля запасными частями
- Производство продукции
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников ООО «» по состоянию на 31.12.2020 года составила 87 человека. Списочная численность работников по состоянию на 31.12.2021 года – 83 человек.

1.2. Организация ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» в отчетном периоде ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета в ООО «Тракер Групп» несут:

Директор Якимов К.В.

Аутсорсинговая компания ИП Баранцева А.О.

2.1. Основные положения учетной политики.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021 год, утвержденной приказом №1 от 01.01.2021 г. Учетная политика (для целей бухгалтерского учета) (далее по тексту – учетная политика) разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете (Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») и нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Целью учетной политики является раскрытие организационных и методических способов ведения бухгалтерского учета, избранных для составления бухгалтерской отчетности Общества.

Принятая Учетная политика ООО «Тракер Групп» на 2021 год применяется последовательно, от одного отчетного года к другому.

2.1.1. Организация учетного процесса.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется аутсорсинговой организацией.

Общество осуществляет бухгалтерский учет с использованием программного продукта "1С: Бухгалтерия 8.3 " по журнально-ордерной форме счетоводства.

Регистры бухгалтерского учета (карточки по счетам бухгалтерского учета, оборотно-сальдовые ведомости и т.д.) используются для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

2.1.2. Формы первичных документов и правила документооборота.

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, и иных

контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.1.3. Инвентаризация.

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности. Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.1.4. Бухгалтерская отчетность и регистры бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность Общества подразделяется на бухгалтерскую отчетность для внешних пользователей и внутреннюю бухгалтерскую отчетность.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

2.1.6. Учет основных средств

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации об основных средствах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, с учетом следующих особенностей.

Общество не признает в качестве основных средств активы, в отношении которых при принятии к учету принято решение об их отчуждении в пользу других юридических и физических лиц – предполагается продажа, мена и т.п. В этом случае активы отражаются в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов как товары.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При передаче в эксплуатацию таких активов в целях обеспечения сохранности организуется надлежащий контроль за их движением с отражением стоимости на отдельном забалансовом счете учета активов со сроком полезного использования более 12 месяцев, учитываемых в качестве материально-производственных

запасов, переданных в производство. Начисление амортизационных отчислений по всем группам однородных основных средств производится линейным способом в течение всего срока полезного использования основных средств, входящих в эту группу.

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются при их принятии к бухгалтерскому учету в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 или иными распорядительными документами, утвержденными руководителем Общества. Если принимаемые к бухгалтерскому учету основные средства не указаны в приведенных выше документах, срок полезного использования по ним определяется на основании паспорта объекта, иных технических документов, которыми предусмотрено точное наименование этих основных средств, а также оценки технических служб аппарата управления Общества, в соответствии с внутренними документами Общества.

2.1.7. Учет нематериальных активов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о нематериальных активах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, с учетом следующих особенностей. Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.

2.1.8. Учет материально-производственных запасов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о материально-производственных запасах производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина России от 09 июня 2001 № 44н, с учетом следующих особенностей. Материально-производственные запасы при отпуске в производство и ином выбытии оцениваются себестоимости.

2.1.9. Учет доходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о доходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает доходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия получения и характера своей деятельности доходами от обычных видов деятельности или прочими доходами. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи.

2.1.11. Учет расходов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 и «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утвержденными приказами Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н и от 24 октября 2008 г. № 116н соответственно, с учетом следующих особенностей.

Общество признает расходы отчетного периода в зависимости от их вида, условия осуществления и характера своей деятельности расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с приобретением товаров, работ и услуг. Расходы, понесенные Обществом при предоставлении за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах в других организациях и управлении иными финансовыми вложениями, признаются прочими расходами.

2.1.12. Учет дебиторской и кредиторской задолженности

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о дебиторской и кредиторской задолженности (расчетах с дебиторами и кредиторами) производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, с учетом следующих особенностей.

Дебиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия другого контрагента (дебитора) по отношению к Обществу и связана с требованием Общества получить денежные средства, иное имущество, принять результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в свою пользу, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Кредиторской задолженностью признается задолженность, которая является следствием определенных действий или бездействия Общества по отношению к другому контрагенту (кредитору) и связана с требованием контрагента передать денежные средства, иное имущество, результат выполненных работ или оказанных услуг, совершить иные действия в пользу этого лица, возникающие в силу договора, закона или другой правовой нормы, а также обычаев делового оборота.

Дебиторская и кредиторская задолженность разделяется на срочную и просроченную задолженность. Течение срока исковой давности по дебиторской и кредиторской задолженности начинается с момента ее перехода в состав просроченной задолженности.

2.1.13. Учет резервов

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о резервах производится в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, положениями по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденными приказами Минфина России от 09 июня 2001 г. № 44н, от 13 декабря 2010 № 167н и от 10 декабря 2002 г. № 126н соответственно в редакции 06.04.15)

Резерв по сомнительным долгам создается в установленном Обществом порядке на основании результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества.

2.1.14. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, с учетом следующих особенностей.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются несальдировано (развернуто).

2.1.15. Учет денежных средств

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;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

3.1. Основные средства.

В составе строки бухгалтерского баланса ООО «Тракер Групп» по состоянию на 31.12.2021 года основные средства составляют сумму в размере 8028 тыс. руб. Балансовая стоимость основных средств за 12 месяцев 2021 года уменьшилась на 34940 руб., за счет сдать ос в аренду.

5.2.1. Информация об основных средствах, полученных по договорам аренды, учитываемых за балансом.

Арендованные основные средства, взятые в аренду, учитываются на счете 001 по первоначальной стоимости имущества. Общество не имеет в собственности офисных и служебных помещений. Для осуществления деятельности заключены договора аренды нежилых помещений. Офисные и служебные помещения на счете 001 учитываются по стоимости, предоставленной арендодателями.

Арендуемое имущество (офисные и служебные помещения) по состоянию на 31.12.2021 г.:

Таблица 5.2.1.

Арендодатель	Договор	Стоимость арендуемого имущества, тыс. руб.	Арендуемое помещение, адрес
ИП Горев ЮП	б/н от 01.12.18 нежилое здание 1490кв.м.	8815	Г. Киров ул. Производственная 31В
ИП Горев ЮП	б/н 01.12 нежилое здание склад 1467,5кв.м	15503	Г. Киров ул. Производственная 31В/2
ИП Якимова СО	б/н от 07.09.17 офисное помещение 15,7кв.м	820	г. Москва Рубцовская набережная д3 стр. 1 эт 10
ИП Якимова СО	б/н от 01.01.19 офис, склад, торговый зал б/н от 08.08.16 склад 270кв.м.	17127	г. Киров ул. Производственная 31Б ЛИТ А, Б
ИП Якимова СО	б/н от 01.08.19 блок цехов 683,2кв.м.	10725	г. Киров ул. Производственная 31Е
ООО "ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ"	Ford Transit FED 350L EF	2 560	

5.3. Отложенные налоговые активы.

Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на начало налогового периода составляла 101 тыс. руб. Увеличение ОНА в отчетном периоде происходит с увеличением вычитаемых временных разниц. Сумма отложенных налоговых активов (ОНА) на конец налогового периода составляла 4512 тыс. руб.

5.5. Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2021 года составила 124246 тыс. руб. По отношению к началу года дебиторская задолженность увеличилась на 102775 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату Общество имеет дебиторскую задолженность в сумме 227021 тыс. руб. На конец отчетного периода наибольший удельный вес в структуре дебиторской задолженности занимают покупатели и заказчики.

5.6. Денежные средства.

Денежные средства, представленные в бухгалтерском балансе, имеют следующую структуру:

№ п/п	Наименование	По состоянию на 01.01.2021 г (тыс.руб.)	По состоянию на 31.12.2020 г (тыс.руб.)
1	Денежные средства на расчетных счетах банка	14018	550
2	Денежные средства в кассе	157	270
3	Переводы в пути	47	87
	Итого денежные средства	1422	907

Отчет о движении денежных средств

В соответствии с п. п. 24 и 25 ПБУ 23/2011 у организации имеется возможность привлечь дополнительные суммы открытых, но не использованных кредитных линий.

5.6. Займы выданные.

ООО «Тракер Групп» не имеет выданных займов на отчетную дату.

5.7. Прочие оборотные активы.

ООО «Тракер Групп» не имеет прочих оборотных активов.

5.8. Уставный капитал.

Уставный капитал Общества сформирован согласно требованиям действующего законодательства, его величина составляет 10 тыс. руб., что соответствует п.5.1. Устава Общества. Изменений уставного капитала в 2021г не происходило.

5.9. Кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01 января 2021 года составила 170882 тыс. руб. По отношению к началу года кредиторская задолженность увеличилась. На конец отчетного периода составляет 195497 тыс. руб.

«Поставщики и подрядчики» занимают основной удельный вес в структуре кредиторской задолженности. Просроченной задолженности по состоянию на 31.12.2021 нет.

5.10. Оценочные обязательства.

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

5.10.1. Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

В соответствии с учетной политикой с 2021 года Общество формирует оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков.

5.10.2. Резерв по сомнительным долгам.

Учетной политикой Общества предусмотрено формирование резерва по сомнительным долгам, т.е. дебиторской задолженности за оказанные услуги, которая не будет погашена в установленный договором срок. На конец отчетного периода Общество производило начислений в резерв по сомнительным долгам по итогам инвентаризации дебиторской задолженности на 31.12.21г.

5.11. Отложенные налоговые обязательства.

Сумма постоянного налогового обязательства (ПНО) текущего года составила тыс. руб. ПНО включает в себя расходы, не принимаемые в налоговом учете. По данным регистров бухгалтерского учета по результатам деятельности Общества за 2021 год получена прибыль.

5.12. Отчет о финансовых результатах за 2021 год

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	1 271 389	874 235
	Себестоимость продаж	2120	(1 026 771)	(728 940)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	244 618	145 295
	в том числе:		-	-
+ Добавить строку				
	Коммерческие расходы	2210	(114 549)	(96 380)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	130 069	48 915
	в том числе:		-	-
+ Добавить строку				
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
	Проценты к получению	2320	132	46
	в том числе:			
	Проценты к уплате	2330	(11 612)	(6 083)
	в том числе:			
	Прочие доходы	2340	27 893	14 878
	в том числе:		-	-
+ Добавить строку				
	Прочие расходы	2350	(24 831)	(20 616)
	в том числе:		-	-
+ Добавить строку				
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	121 651	37 140
	в том числе:		-	-
+ Добавить строку				
	Налог на прибыль	2410	(24 404)	(7 436)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(22 329)	(8 024)
	отложенный налог на прибыль	2412	(228)	572
	Прочее	2460	1 848	(16)
	в том числе:		-	-
+ Добавить строку				
	Чистая прибыль (убыток)	2400	99 095	29 688

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка (нетто) от продажи продукции, товаров, работ услуг, за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей составила за отчетный период 1271389 тыс. руб., за аналогичный период прошлого года 874235 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг за 2021 год составила 1026771 тыс. руб., за 2020 год себестоимость составляла 728941 тыс. руб. **Валовая прибыль** за 2021 год составила – 244618 тыс. руб., за 2020 год прибыль составляла - 145294 тыс.руб. Коммерческие расходы за 2021 год составили 114539 тыс. руб.

Прочие доходы – 27893 тыс. руб. Прочие расходы – 24831 тыс. руб.

Чистая прибыль отчетного периода составила – 99095 тыс. руб.

5.12.1. Раскрытие информации по отложенным налоговым обязательствам (активам) и постоянным налоговым обязательствам. Расчеты по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства и постоянные налоговые обязательства (активы) возникают в случае расхождения между бухгалтерским и налоговым методами признания расходов. Отложенные налоговые обязательства (ОНО) образованы в связи с возникновением временных налогооблагаемых разниц между бухгалтерским и налоговым учетом (ПБУ 18/02).

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утвержденной годовой бухгалтерской отчетности возможно влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих негативных событий: повышенная волатильность валютного и фондового рынков, вспышка коронавирусной инфекции COVID-19

Общество расценивает данную ситуацию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности. Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Дивиденды за отчетный период не выплачивались.



Директор

Якимов К.В.

20 22 г.