

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К годовому бухгалтерскому балансу за 2021 год

Акционерного общества «Ревизия Контроллинг Консалтинг» за 2021 год.

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1. Акционерное общество «Ревизия Контроллинг Консалтинг» создано 12 октября 2009г. (Свидетельство о государственной регистрации 1097746614790 12.10.2009.)

1.2. Уставный капитал общества составляет 100 000 руб. и был сформирован следующим образом:

- 49% (49 000 рублей) принадлежали компании «ТАРО ХОЛДИНГС ЛТД» (25 Колонакиустрит, ЗАВОС КОЛОНАКИУ СЕНТА, 2 этаж, офис 201, Р.С. 4103, Лимассол, Кипр)

- 50% (50 000 рублей) принадлежали Акционерному обществу с ограниченной ответственностью «ОМНИ ЕВРОТРЕЙДИНГ ЛТД» (Британские Виргинские острова, Тортولا, Ровд Таун, п/я, 3469, Уотерфронт Драйв, Женева Плейс).

- 1% (1 000 рублей) принадлежали российскому гражданину Беглянину Олегу Николаевичу.

Выпиской из реестра акционеров от 20.09.2014 года подтверждается, что:

- 100% (100 000 рублей) принадлежало российскому гражданину Беглянину Олегу Николаевичу).

Выпиской из реестра акционеров от 20.09.2020 подтверждается, что:

- 100% (100 000 рублей) принадлежало российской гражданке Рюминой Наталье Владимировне.

Списком владельцев ценных бумаг Акционерного общества «Ревизия Контроллинг Консалтинг» от 22.09.2021 подтверждается, что:

- 100% (100 000 рублей) принадлежит российскому гражданину Нерсисяну Валентину Робертовичу.

1.3. При создании общества было выпущено и оплачено в течение 2009г. 100 акций. Номинальная стоимость 1 акции составляет 1000 (Одна тысяча) рублей.

1.4. Фирма располагалась по адресу: 105005, г.Москва, ул.Казакова, д,3, корп.4.

С 22.12.2014 по 15.02.2021 года юридический адрес и местонахождение АО «РКК – 107078, г.Москва, ул.Новая Басманная, дом 23Б, строение 20, офис 305.

С 16.02.2021 по 31.12.2021 года юридический адрес и местонахождения АО «РКК» - 127299, Москва г, ул Большая Академическая, д. 5, помещ. 616, этаж 6.

1.5. АО «РКК» предоставляет услуги консультационно-информационного характера, включая ежемесячное комплексное обследование и оценку деятельности компаний заказчиков. Услуги оказываются по следующим направлениям:

- определение эффективности текущей производственно-хозяйственной деятельности по ключевым показателям;

- определение целесообразности и оптимальности рыночным условиям планируемых затрат на приобретение товарно-материальных ценностей и оказания услуг;

- выявление фактов ущерба и (или) упущенной выгоды компаний заказчиков;

- проведение экспертизы инвестиционных проектов компаний заказчиков и контроля за их целевым финансированием;

- проверка других отдельных аспектов финансово-хозяйственной деятельности компании заказчика.

1.6. Информация о численности персонала

Средняя численность за 2020 год – 11,0 человек.

Средняя численность за 2021 год – 11,0 человек.

ФОТ за 2021 год составил 29 514 160,00.

За 2021 уволено 4 человека, а принято 5 человек.

1.7. Смена руководства

Генеральным директором Общества с 01.05.2021 года является гражданин РФ Бувин Николай Юрьевич.

Вознаграждения и иные выплаты управленческому персоналу в 2021 году:

ФИО генерального директора	Зарботная плата	Расчеты подотчетными лицами	Выплата дивидендов
Рюмина Наталья Владимировна (генеральный директор до 30.04.2021г, акционер до 18.05.2021г 100% акций)	2 336 155,15 рублей	50 202,00 рублей	6 000 000 рублей 29.04. 2021
Бувин Николай Юрьевич (генеральный директор с 01.05.2021 по 31.12.2021)	3 191 871,77 рублей	284 705,00 рублей	-

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

2.1. Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом генерального директора №1-181220/УП от 18 декабря 2020 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с помощью бухгалтерской программы 1С-Бухгалтерия

2.2. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.4. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

2.5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021, 2020 и 2019 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, сооружение и изготовление, включая налог на добавленную стоимость (в связи с применением Обществом УСН).

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации и реконструкции объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции Компанией пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации определяются на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Незавершенное строительство и Оборудование к установке учитываются в составе Прочих внеоборотных активов.

2.8. Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, включая налог на добавленную стоимость (в связи с применением Обществом УСН).

МПЗ, изготовленные Компанией, принимаются к бухгалтерскому учету, исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов.

Компания ведет учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) по методу ФИФО.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет доходов

Доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Компании подразделяются на:

- (а) доходы от обычных видов деятельности;
- (б) прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в пп 1.5 настоящих пояснений, являются прочими поступлениями.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.11. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с оплатой труда персонала, уплатой страховых взносов с заработной платы, с приобретением канцтоваров для осуществления деятельности организации, с арендой помещения, с информационно-консультационными услугами и иными товарами работами и услугами для осуществления деятельности организации;

Общехозяйственные расходы признаются в себестоимости проданной продукции и оказанных услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- расходы на проведение собраний акционеров;
- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- комиссия банка;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- иные аналогичные расходы.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв ежегодных отпусков.

2.13. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с приобретением лицензий на компьютерные программы и подобные расходы;

Расходы будущих периодов погашаются:

- Равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.14. Отложенный налог на прибыль

ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» АО «РКК» не применяется (в связи с применением УСН)

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И НАЛОГОВОГО УЧЕТА

3.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	(тыс. руб.)			
	На 31 декабря 2020 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2021 года
Здания	0,00	0,00	0,00)	0,00
Сооружения и передаточные устройства	0,00	0,00	0,00)	0,00
Машины и оборудование	1 228,00	141,00	784,00)	585,00
Прочие	0,00	0,00	0,00)	0,00
Итого	1 228,00	141,00	784,00)	585,00

.....

3.2. Амортизация

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021года	2020 года	2019 года
Сумма начисленной амортизации			
Здания	0,00	0,00	0,00
Сооружения и передаточные устройства	0,00	0,00	0,00
Машины и оборудование	467,00	1 180,00	1 001,00
Прочие	0,00	0,00	0,00
Итого	467,00	1 180,00	1 001,00

3.3. Запасы

Остатки запасов на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов представлены следующим образом

тыс. руб.)

	31 декабря		
	2021года	2020 года	2019 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2,00	0,00	0,00
Затраты в незавершенном производстве	0,00	0,00	0,00
Готовая продукция и товары для перепродажи	0,00	0,00	0,00
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	(0,00)	0,00)	0,00)
Итого	2,00	0,00	0,00

3.4. Дебиторская задолженность

Состав дебиторской задолженности на 31.12.2021 года:

Дебиторская задолженность, руб	5 669 747,15
Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги (счет Д62.01), в том числе:	4 443 616,00
Акционерное общество "Интер Карго Компани"	420 000,00
Акционерное общество «Балаково-Центролит»	175 000,00
АО «Вагоностроительный завод»	525 000,00
АО«ЭЛЗ»	318 366,00
ЗМК АО	881 500,00
ООО "Первая Локомотивная Компания"	1 737 500,00
ЭНА АО	386 250,00
Задолженность покупателей и заказчиков за оказанные услуги в валюте (счет Д62.21), в том числе:	0,00
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам (счет Д 60.02), в том числе:	713 367,91
Адвокатский кабинет "Амади Романа Аловсадовича"	232 558,00
АО "Регистраторское общество "СТАТУС"	1 200,00

НОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ЗАО	131 997,62
ПФ СКБ КОНТУР АО	74 500,00
СДМ-БАНК (ПАО)	261 308,00
СДМ-ТЕЛЕКОМ ООО	4 800,00
СДМ-ЦЕНТР АО	5 394,00
T2 МОБАЙЛ ООО	1 610,29
Прочие расчет с дебиторами и кредиторами (счета Д 76.05, 76.09), в том числе:	412 725,90
Ахметова Дарья Владимировна	5 200,00
ООО "Випсервис Трэвел"	16 062,00
ФРЕЙТ ЛИНК АО	10 000,00
Акционерное общество «Балаково-Центролит»	37 780,00
ЗМК АО	343 683,90
Расчеты по Налогам и сборам (счета Д 68, 69), в том числе:	72 751,00
Налог при упрощенной системе налогообложения	72 751,00
Расчеты с подотчетными лицами (счета Д 71), в том числе:	22 000,00
Перевозникова Наталья Геннадьевна	22 000,00
Расчеты с персоналом по оплате труд а(счета Д 70), в том числе:	5 286,34
Агеев Андрей Александрович	1 045,34
Антропов Антон Геннадьевич	3 784,00
Бувин Николай Юрьевич	457,00

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31.12.2021 года.

Денежные средства и денежные эквиваленты, руб	
	10 069 042,46
Расчетные счета ПАО СБЕРБАНК (сч.51)	107 672,43
Валютные счета ПАО СБЕРБАНК (сч.52) 17 382,88 ЕВРО	1 461 370,03
Депозитные счета ПАО СБЕРБАНК (сч.55.03) депозит по договору 9038801868.ПУ00 от 27.12.2021 срок возврата депозита 20.01.2022	8 000 000,00
Депозитные счета ПАО СБЕРБАНК (сч.55.03) депозит по договору 9038818707.ПУ00 от 30.12.2021 срок возврата депозита 10.01.2022	500 000,00

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы на 31.12.2021 года.

Расходы будущих периодов, руб	
Расходы будущих периодов (сч. 97.21)	49 039,04

3.7. Уставный капитал

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) на 31.12.2021 года.

Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей), руб

Нерсесян Валентин Робертович (сч 80.01)		100 000,00
---	--	------------

3.8. Резервный капитал

Резервный капитал на 31.12.2021 года.

Резервный капитал, руб		
Резервный капитал (сч 82.01)		15 000,00

3.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) на 31.12.2021 года.

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) руб		
		14 154 193,84
Убыток, подлежащий покрытию (счет 84.02)		(5 703 499,52)
Прибыль, подлежащая распределению за 2021 год (84.01)		5 101 792,45
Прибыль, подлежащая распределению за предыдущие года (84.01)		14 755 900,91

3.10. Кредиторская задолженность

Состав кредиторской задолженности на 31.12.2021 года:

Кредиторская задолженность, руб		42 229,23
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счета Д60.01, 76.05), в том числе:		17 995,86
Адвокатский кабинет "Амади Романа Аловсадовича"		4,00
ООО "Четыре капли"		1 750,00
СДМ-БАНК (ПАО)		4 997,00
СДМ-ТЕЛЕКОМ ООО		5 460,00
Тушев Юрий Иванович		3 900,00
ФРЕЙТ ЛИНК АО		1 884,86
Расчеты по Налогам и сборам (счета Д 68, 69), в том числе:		7 234,37
НДФЛ исчисленный налоговым агентом		2 371,00
НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом		525,00
Обязательное пенсионное страхование		2 854,20
Расчеты по обязательному медицинскому страхованию		1 427,09
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		57,08
Расчеты с персоналом по оплате труд а(счета Д 70), в том числе:		16 999,00
Беленчук Роман Андреевич		3 045,00
Блохин Андрей Анатольевич		1 827,00
Бозаджиев Павел Александрович		1 241,00
Голобородов Александр Владимирович		67,00

Крылова Наталия Николаевна	1 827,00
Симаков Дмитрий Александрович	1 263,00
Стаценко Ольга Владимировна	1 709,00
Ульянов Игорь Владимирович	2 975,00
Шевурдов Глеб Вячеславович	3 045,00

3.11. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства на 31.12.2021 года.

Оценочные обязательства, руб	
Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам (сч 96.01)	1 596 309,15

3.12. Выручка и (доходы) от реализации

Доходы от реализации в 2021 году составили 46 506 000 (Сорок шесть миллионов пятьсот шесть тысяч) 00 копеек (Без НДС, в связи с применением АО «РКК» УСНО (глава 26.2. Налогового Кодекса Российской Федерации)).

Для целей налогового учета при режиме УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учета и сумма доходов, связанных с выручкой составила 45 388 500 (Сорок пять миллионов триста восемьдесят восемь тысяч 500 рублей) 00 копеек.

Сумма разницы между НУ и БУ в размере 1 117 500 (Один миллион сто семнадцать тысяч пятьсот) рублей 00 копеек представляют собой доходы не признающимися на 31.12.2021 год при режиме УСН доходы минус расходы (такие как доходы, по которым еще не поступила оплата).

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

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 «Расходы организации»).

Управленческие расходы в 2021 году составили 41 380 125 (Сорок один миллион триста восемьдесят тысяч сто двадцать пять) рублей 12 копеек без НДС (в связи с применением АО «РКК» УСНО (глава 26.2. Налогового Кодекса Российской Федерации)).

Для целей налогового учета при режиме УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учета и сумма расходов, связанных с реализацией, составила 39 517 565,30 (Тридцать девять миллионов пятьсот семнадцать тысяч пятьсот шестьдесят пять рублей) рублей 30 копеек.

Сумма разницы между НУ и БУ в размере 1 862 559 (Один миллион восемьсот шестьдесят две тысячи пятьсот пятьдесят девять) рублей 82 копейки представляют собой затраты не признающимися на 31.12.2021 год при режиме УСН доходы минус расходы (такие как: неоплаченная кредиторская задолженность, затраты, не принимаемые в качестве расходов для целей расчета налоговой базы, начисленный в БУ резерв ежегодных отпусков).

3.14. Прочие доходы

Сумма прочих доходов в 2021 году составила 1 820 851 (Один миллион восемьсот двадцать тысяч восемьсот пятьдесят один) рубль 41 копейка, которые образовались в результате: переоценки

валютных остатков, % по размещению депозита, продажи прочего имущества, списания остатка резерва ежегодных отпусков.

Для целей налогового учета при режиме на УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учета и сумма прочих доходов составила 187 038 (Сто восемьдесят семь тысяч тридцать восемь) рублей 38 копеек (оплаченные % по размещению депозита).

Сумма разницы между БУ и НУ учета 1 633 813 (Один миллион шестьсот тридцать три тысячи восемьсот тринадцать) рублей 03 копейки представляет собой доходы не признающимися при режиме ну УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учета, а именно: курсовые разницы, неоплаченная дебиторская задолженность, списание остатка резерва ежегодных отпусков).

ДЕТАЛИЗАЦИЯ ПРОЧИХ ДОХОДОВ за 2020 и 2021 года		
	2021 год	2020 год
% по депозиту	187 038,38	105 223,98
Доходы, связанные с реализацией основных средств	90 000,00	-
Курсовые разницы	101933,21	540 478,93
Прочие внереализационные доходы	10 000,00	-
Доходы, связанные со списанием резерва отпусков	1 431 879,82	-
ИТОГО	1 820 851,41	645 702,91

3.15. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в 2021 году составила 1 040 262 (Один миллион сорок тысяч четыреста шестьдесят два) рубля 84 копейки, которые образовались в результате: переоценки валютных остатков (курсовая разница), расходы на услуги банков и прочие расходы не принимаемые в НУ.

Для целей налогового учета при режиме на УСН доходы минус расходы, применяется кассовый метод учета и сумма прочих расходов составила 693 502,33 (Шестьсот девяносто три тысячи пятьсот два) рубля 33 копейки.

Сумма разницы между БУ и НУ учета 346 760 (Триста сорок шесть тысяч семьсот шестьдесят) рублей 51 копейка представляет собой расходы не признающимися при режиме УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учета, а так же курсовые разницы не отражаемые в НУ).

ДЕТАЛИЗАЦИЯ ПРОЧИХ РАСХОДОВ за 2020 и 2021 года		
	2021 год	2020 год
Компенсация за задержку зарплаты		1 190,04
Курсовые разницы	216 884,46	169 496,98
Прочие внереализационные расходы	56 617,05	47 200,93
Прочие расходы не принимаемые в н\у	14 259,00	116 298,11
Расходы на услуги банков	693 502,33	166 293,85
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	59 000,00	
Штрафы, пени и неустойки к уплате	-	2 600,00
ИТОГО	1 040 262,84	503 079,91

3.16. Расчеты по налогу на прибыль (УСН)

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций, в соответствии с применением режима УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учета.

Доход для целей налогообложения по уплате налога, в соответствии с применением режима УСН доходы минус расходы составляет 45 575 538 (Сорок пять миллионов пятьсот семьдесят пять тысяч пятьсот тридцать восемь) рублей 38 рублей для целей налогообложения по уплате налога, в соответствии с применением режима УСН доходы минус расходы. Расходы для целей налогообложения по уплате налога, в соответствии с применением режима УСН доходы минус расходы составляют 40 211 067 (Сорок миллионов двести одиннадцать тысяч шестьдесят семь) рублей 60 копеек. Налоговая база составила 5 364 470 (Пять миллионов триста шестьдесят четыре тысячи четыреста семьдесят рублей) 78 копеек

Ставка налога на прибыль при режиме на УСН доходы минус расходы, применяющим кассовый метод учета в 2021 году, составила 15%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2021 год, составила 804 670 (Восемьсот четыре тысячи шестьсот семьдесят) рублей 00 копеек.

Сумм постоянных налоговых обязательств (ПНО) в 2020 году нет.

3.17. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Чистая прибыль в 2021 году составила 5 101 792 (Пять миллионов сто одна тысяча семьсот девяносто два) рубля 45 копеек. За 2020 год прибыль была равна 13 131 292 (Тринадцать миллионов сто тридцать одна тысяча двести девяносто два) рубля 72 копейки.

Величина чистых активов в 2021 году составила 14 269 тысяч рублей. За 2020 год величина чистых активов составила 15 166 тысяч рублей.

4. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика организации представляет собой совокупность применяемых ею способов ведения бухгалтерского учета (ч.1 ст.8 федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», далее – Закон №402-ФЗ). К ним относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов, организация документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организация регистров бухгалтерского учета, обработки информации (п.2 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н).

4.1. Формирование учетной политики.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта учета организация выбирает способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами (ч.2,3 ст.8 Закона № 402-ФЗ, п.7 ПБУ 1/2008) – самостоятельно разрабатывает способ ведения бухгалтерского учета, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, если в отношении конкретного объекта учета федеральными стандартами эти способы не установлены (ч.4 ст.8 Закона № 402-ФЗ). Согласно п.7 ПБУ 1/2008 при разработке организациями способов бухгалтерского учета используются также Международные стандарты финансовой отчетности. Требования, предъявляемые к учетной политике и допущения, принимаемые при ее формировании, перечислены в п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008.

Согласно п.8 ПБУ 1/2008 принятая организацией учетная политика подлежит оформлению соответствующим организационно-распорядительным документом.

4.2. Раскрытие учетной политики

Общество в 2021 год не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н. и ФСБУ 25/2018, утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н.

4.3. Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91н. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (основание: абз.4 п.5 ПБУ 6/01).

4.4. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ", Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.

Применяется перспективный способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019.

4.5. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания услуг. Остальные доходы, являются прочими доходами (основание п.п.4, 5 ПБУ 9/99). Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, которые учитываются на счета 20 «Основное производство» и 26 «Общехозяйственные расходы». Остальные расходы считаются прочими расходами (Основание п.п. 4,5 ПБУ 10/99).

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, не использует свое право на применение кассового метода признания доходов и расходов и признает доходы и расходы методом начисления, руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (основание: п.12 ПБУ 9/99, п.189 ПБУ 10/99, п.5 ПБУ 1/2008).

НДС, предъявленный подрядчиками (исполнителями) и не принимаемый к налоговому вычету, самостоятельным расходом не признается, а включается в стоимость выполненных работ (оказания услуг), увеличивая расходы на их приобретение (основание: п.7 ПБУ 1/2008, п.8 ПБУ 6/01, абз.3 п.4 ст.346.26, пп.3 п.2. ст.170 НК РФ).

4.6. Обязательства и активы, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях РФ.

Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте и курсовых разниц, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых

выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.200 №154н.

По договорам, предусматривающим оплату в рублях РФ суммы, установленной в иностранной валюте, пересчет стоимости обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг); стоимости приобретенного имущества (выполненных работ, оказанных услуг) производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату принятия к учету имущества (работ, услуг) и признания обязательства перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по оплате этого имущества (работ, услуг). Если договором предусмотрен иной курс, перерасчет производится по такому курсу. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится (Основание п.п. 4,5,6 ПБУ 3/2006).

В 2021 году в АО «РКК» не было операций, связанных с расчетами в иностранной валюте. У Организации открыт счет в ЕВРО. Остаток на 31.12.2020 и 31.12.2021 составляет 17 382,88 Евро.

Валюта	<u>31 декабря 2021 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Евро	84,0695	90,6824

Курсовые разницы за 2020 и 2021 года		
	2021 год	2020 год
Положительные курсовые разницы	101 933,21	540 478,93
Отрицательные курсовые разницы	(216 884,46)	(169 496,98)

В 2021 году образование курсовых разниц связано только лишь с ежемесячной переоценкой остатка на валютном счете по курсу ЦБ РФ на последний день месяца.

5. ВЛИЯНИЕ ПАНДЕМИИ НОВОЙ КОРОНОВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ АО «РКК»

COVID-19 не оказал негативного влияния на работу АО «РКК» в 2021 году и на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

6. ВЛИЯНИЕ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ НА УКРАИНЕ

Санкции, введенные на данный момент, практически не затрагивают напрямую деятельность компании (текущие сделки с заказчиками и поставщиками), однако косвенный эффект санкций в виде снижения курса рубля и его покупательной способности, создают риски, выраженных в прекращении сотрудничества по инициативе заказчиков (в рамках антикризисных мероприятий по сокращению накладных расходов) и снижении общей квалификации сотрудников (в случае оттока персонала по причине падения реальных доходов). По нашему мнению, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности АО "РКК".

Генеральный директор

Н.Ю. Бувин

16.03.2022 года