В Инспекцию ФНС России по
г. Сургуту
от ООО «СЛК»
ИНН 8602071162

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 г.

**Раздел 1. Общие сведения об Обществе:**

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Северный логистический комплекс» (ОГРН 1088602001993, ИНН 8602071162, дата создания 05.03.2008 г.). Создано путем реорганизации в форме преобразования компании ОАО «Сургутская стратегическая инициатива» (ОГРН 1028600593196, ИНН 8602066726, дата прекращения деятельности 05.03.2008 г.)

1.2. Юридический адрес: 628422, ХМАО-Югра, г. Сургут,
ул. Индустриальная,21

1.3. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.4. Участники общества:
ООО «ТПХ «Росич» - 99,99% УК
Бурилов С.В. - 0,01% УК

Уставный капитал общества составляет- 63 000 000 рублей.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор Махутов А.В.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Совет директоров в следующем составе:

Орешкин Б.Г.
Байль С.Н.
Махутов А.В.

1.5. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых Обществом хозяйственных операций возложена на генерального директора Махутова А.В. и главного бухгалтера Пахинову Н.А.

1.6. Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СЛК» за 2021 год составлена в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.99 N 43н, в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г., содержит правильную ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности или их описание.

1.7. Компания ООО «СЛК» имеет на праве собственности складской комплекс и земельные участки в составе:
- Площадь всех капитальных строений – 22 238 кв.м.;
- Здание АБК – 651,4 кв.м.;
- Павильон (пристрой к АБК) –109,6 кв.м.;
- Магазин – 106,4 кв.м.;
- Универсальный склад – 8773,9 кв.м.;
- Земельные участки – 66 939 кв.м.;
- Железнодорожный подъездной тупик – 822,5 м.

На конец отчетного периода в организации работало – 19 человек.

Организационно ООО «Северный логистический комплекс» состоит из следующих служб:
- Администрация (7 человек);
- Бухгалтерия (2 человека);
- Гараж (3 человек);
- База (7 человек).

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

### *2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, под руководством главного бухгалтера.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 640).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Основные средства со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью не более 40 000 руб. учитываются в составе МПЗ и списываются единовременно на затраты в момент ввода в эксплуатацию.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

При списании оценка материалов и товаров производится по средней стоимости.

Расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство».

### *2.2. Учетная политика для целей налогового учета.*

Общество определяет налоговую базу по НДС по мере начисления.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль общество использует метод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 640).

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

Основные средства со сроком полезного использования более 12 мес. и стоимостью не более 100 000 руб. учитываются в составе МПЗ и списываются единовременно на затраты в момент ввода в эксплуатацию.

Общество формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

**Раздел 3. Учет договоров строительного подряда**

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008г. №116н., в связи с отсутствием объекта учета.

**Раздел 4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006г. №154н., в связи с отсутствием объекта учета.

**Раздел 5. Бухгалтерская отчетность организации**

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств и приложений к ним.

| № п/п | Показатели | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Изменения |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Валюта баланса, тыс. руб. | 521 140 | 539 997 | + 18 857 |

Сведения о собственном капитале общества:

| № п/п | Показатели | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Изменения |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Уставный капитал, тыс.руб. | 63 000 | 63 000 | - |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 2. | Переоценка внеоборотных активов, тыс. руб. | 28 074 | 28 074 | - |
| 3 | Резервный капитал, тыс. руб. | 7 135 | 9 450 | + 2 315 |
| 4 | Сумма чистых активов, тыс. руб. | (1 010 491) | (1 019 140) | + 8 649 |

На предприятии по состоянию на 31.12.2021г. числится дебиторская задолженность в сумме 21 043 тыс. руб.

в т.ч. долгосрочная дебиторская задолженность – 16 706 тыс. руб.;

краткосрочная дебиторская задолженность – 4 337 тыс. руб. На 31.12.2021г. резерв по сомнительным долгам составил – 626 тыс. руб., в том числе по долгосрочной задолженности – 626 тыс. руб.

Кредиторская задолженность – 1 547 412 тыс. руб.

в т.ч. Займы полученные – 458 089 тыс. руб.; % по займам – 1 053 075 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность, переданная по договорам уступки прав (цессии) – 943 832 тыс. руб. переведена в долгосрочную задолженность по процентам.

Просроченной кредиторской задолженности – нет.

**Раздел 6. Учет материально-производственных запасов**

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости по индивидуальному номенклатурному номеру. Приобретение материально-производственных запасов отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отпуск запасов рассчитывается по средней себестоимости. (Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019). На предприятии по состоянию на 31.12.2021г. числится материально-производственных запасов на сумму 221 тыс. руб.

**Раздел 7. Учет основных средств**

При организации учета ОС организация руководствуется ПБУ «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина РФ от 30.03.201г. № 26н.

Сроки полезного использования основных средств определяется по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Учет арендованных ОС ведется на забалансовых счетах с использованием инвентарных карточек учета ОС.

Переоценка основных средств в 2021г. не производилась.

Амортизация по всем объектам ОС начисляется линейным способом.

На предприятии по состоянию на 31.12.2021г. имеются:

- основные средства - 225 954 тыс. руб.;

- незавершенные капитальные вложения - 10 749 тыс. руб.;
- оборудование к установке - 721 тыс. руб.;

**Раздел 8. События после отчетной даты**

1. 05.03.2022 г. (ГРН 2228600057640) участником общества с долей в уставном капитале 99,99% стало ООО «ГВАРДИЯ» (ОГРН 1042600550299);
2. 25.03.22 г. (ГРН 2228600078628) внесены изменения в учредительный документ общества (зарегистрирована новая редакция Устава).

**Раздел 9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Организация применяет положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/01) утв. приказом Минфина РФ от 28.11.2001г. № 96н.

Определяет величину оценочного обязательства в виде резерва предстоящих расходов на оплату отпусков:

- по количеству не использованных всеми сотрудниками дней отпуска на конец месяца умножить на среднедневной заработок в разрезе по каждому сотруднику. Размер ежемесячных отчислений в резерв рассчитываются по каждому подразделению. На предприятии по состоянию на 31.12.2021г. числится оценочные обязательства на сумму 1 206 тыс. руб.

**Раздел 10. Доходы организации**

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

- доходы от обычных видов деятельности
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от сдачи в аренду недвижимого имущества, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Моментом признания выручки считать дату подписания акта выполненных работ, оказания услуг, универсального передаточного документа.

Прочими доходами являются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки;
- активы, полученные безвозмездно;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов.
- прочие доходы.

ДОХОДЫ:

| **Пояснения** | **Выручка от реализации продукции, работ, услуг** | **2020г.** | **2021г.** |
|---|---|---|---|
| Ф №2 стр.2110 | Сдача в аренду помещений, в том числе сопутствующие услуги (ПРР, уборка помещений и т.д.) тыс. руб. | 71 170 | 72 899 |
| | % | 100 | 100 |
| | **ИТОГО** | **71 170** | **72 899** |

Ф №2 стр. 2320+стр.2340: Прочие доходы – 7 383 тыс. руб. (в т.ч. проценты к получению – 6 644 тыс. руб.; реализация прочего имущества – 88 тыс. руб.; возврат из банка ошибочно списанных средств – 1 тыс. руб..; возмещение расходов – 12 тыс. руб.; резерв по сомнительным долгам – 600 тыс. руб.; штрафы (пени, неустойки) – 38 тыс. руб.).

**Раздел 11. Расходы организации**

Общество осуществляет учет затрат по следующему виду деятельности:
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества (аренда), в том числе сопутствующие услуги (ПРР, уборка помещений и т.д.).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Списание затрат со счета 26 «Общехозяйственные расходы» производятся в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» ежемесячно. Налог на имущество и расходы по основному виду деятельности учитываются на счете 20 «Основное производство». Списание затрат со счета 20 производится в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» ежемесячно.

В составе прямых расходов учитываются:
- все материальные расходы, в том числе коммунальные расходы, непосредственно связанные с ведением основного вида деятельности;
- расходы на оплату труда персонала, включая страховые взносы;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым при ведении основного вида деятельности. (Основание: пункт 9 ПБУ 10/99).

В составе косвенных расходов учитываются косвенные налоги и прочие расходы.

РАСХОДЫ:

Ф № 2 стр. 2120 Себестоимость продаж: – 52 263тыс. руб.;
Ф № 2 стр. 2220 Управленческие расходы: – 11 594 тыс. руб.

Ф № 2 стр.2330+стр.2350 Прочие расходы – 27 124 тыс. руб. ( в т.ч. услуги банка – 76 тыс. руб.; госпошлина – 31 тыс. руб.; проценты к уплате –26 292 тыс. руб.; резерв по сомнительным долгам – 145 тыс. руб.; налоги за счет прибыли предприятия – 8 тыс. руб.; реализация прочего имущества – 87 тыс.руб.; возмещение расходов – 8 тыс. руб.; прочие расходы за счет прибыли предприятия – 4 тыс. руб.; НДС от раздельного учета – 15 тыс. руб.; страхование имущества за счет прибыли предприятия – 66 тыс. руб.; новогодние подарки сотрудникам по договорам дарения – 24 тыс. руб.; обследование на COVID-19 – 15 тыс. руб.; списание внеоборотного актива – 334 тыс. руб.; списание спецодежды за счет прибыли предприятия – 15 тыс. руб.; штрафы за счет прибыли предприятия – 4 тыс. руб.)
Убыток за 2021 г. составила 8 649 тыс. руб.

## Раздел 12. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

1. ООО ТПХ «Росич» - 99,99% в уставном капитале;
2. Кипер В.И. – генеральный директор ООО «ТПХ «Росич»;
3. Махутов А.В. – генеральный директор ООО «СЛК».

В 2020 году операции между связанными сторонами не осуществлялись, дивиденды не начислялись и не выплачивались.

Размер вознаграждения, выплаченного в 2021г. управленческому персоналу:

| Ф. И. О. | Должность | Оплата труда, тыс., руб. | Страховые взносы, тыс. руб. |
|---|---|---|---|
| Махутов А. В. | Генеральный директор | 1 596 | 269 |
| Байль С. Н. | Зам.ген.директора | 1 775 | 297 |
| Пахинова Н. А. | Главный бухгалтер | 1 056 | 188 |

## Раздел 13. Информация по сегментам

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000) утв. приказом Минфина РФ от 27.01.2000г. №11н., в связи с отсутствием объекта учета.

## Раздел 14. Учет государственной помощи

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000г. №92н., в связи с отсутствием объекта учета.

## Раздел 15. Учет нематериальных активов

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) утв. приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н., в связи с отсутствием объекта учета.

**Раздел 16. Учет расходов по займам и кредитам**

Заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, в течение всего срока учитываются в составе долгосрочной задолженности.

При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами, сумма причитающихся векселедержателю дисконта и начисленных процентов учитывается в составе расходов будущих периодов, которая затем ежемесячно списывается в счет прочих расходов до момента погашения векселя (облигации) в соответствии с условиями его оплаты.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся (п.6.ПБУ 15/2008). Дополнительные расходы по займам могут включаться равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) (п.8.ПБУ 15/2008).

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, включая выданные заемные средства обязательства, ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам (видам заемных средств).

На конец 2021 г. сумма займов и процентов по займу составила – 1 511 164 тыс. руб., в том числе:

- ООО «ТК «Миллениум» в сумме – 19 480 тыс. руб.;
- ООО «Гвардия» в сумме – 1 469 684 тыс. руб.;
- ОАО «Новоалександровский элеватор» в сумме – 15 000 тыс. руб.;
- ОАО «Русь» в сумме – 7 000 тыс. руб.

| № п/п | Показатели | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Изменения |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Займ, тыс.руб. | 458 589 | 458 089 | - 500 |
| 2. | % по займам, тыс. руб. | 82 950 | 1 053 075 | + 970 125 |

**Раздел 17. Информация по прекращаемой деятельности**

ООО «СЛК» по результатам хозяйственной деятельности за 2021г. не имеет оснований, предусмотренных п. 4 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» для прекращения своей деятельности, либо отдельных ее направлений.

**Раздел 17.1 Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности**

На протяжении нескольких лет подряд Общество имеет отрицательное значение величины чистых активов:

| № п/п | Показатели | На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | Изменения |
|---|---|---|---|---|
| 1. | Чистые активы, тыс. руб. | (1 010 491) | (1 019 140) | + 8 649 |

В организации убытки образовались:

- за счет процентов по займам, которые были предоставлены ООО «СЛК» для строительства Объекта «Универсальный склад». Заимодавец ООО «Агрико» первоначально предоставил заемщику ООО «СЛК» займы в долларах США. Для улучшения финансово-хозяйственного положения в 2016г. между ООО «Агрико» и ООО «СЛК» были подписаны соглашения об изменении условий займа:
- снижение процентной ставки;
- изменение валюты займа;
- изменение порядка очередности гашения перечисленных сумм в рамках договоров займов, которые позволяют первоочередно погашать сумму займа без процентов.

В ноябре 2018г. между заимодавцем ООО «АГРИКО» и заемщиком ООО «СЛК» были подписаны дополнительные соглашения о снижении процентной ставки по договорам займа, а также долг по займу был передан по договору уступки прав (цессии) новому кредитору ООО «Гвардия».

В декабре 2019г. между новым кредитором ООО «Гвардия» и заемщиком ООО «СЛК» были подписаны дополнительные соглашения о снижении процентной ставки по договорам займа с 9% годовых до 6,75%годовых.

В июне 2020г., ООО «СЛК» написало письмо с просьбой снизить процентную ставку, в связи со снижением выручки в условиях пандемии.

В сентябре 2020г. прошли переговоры о снижении процентной ставки до размера ключевой ставки ЦБ РФ, о чем 01.10.2020 были подписаны дополнительные соглашения.

Все вышеперечисленные мероприятия направлены на улучшение финансового положения нашей организации.

Кроме того, руководством общества проводится работа по привлечению новых арендаторов для увеличения доходности от основного вида деятельности «Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом».

## Раздел 18. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы » (ПБУ 17/02) утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. №115н., в связи с отсутствием объекта учета.

## Раздел 19. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

- Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет налога на прибыль» (ПБУ 18/02).

- Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца по видам разниц. (Основание: пункт 3 ПБУ 18/02)

- Существует два вида разниц: постоянные и временные.

- Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода и исключаемые из расчета налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

- Постоянные разницы образуются за счет:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка) над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости этого имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени согласно законодательству РФ о налогах и сборах уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;
- затрат, перечисленных в статье 270 НК РФ, являющихся расходами для целей бухгалтерского учета, но не признаваемых для целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

- Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Временные разницы могут быть вычитаемыми и налогооблагаемыми.

- Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения разных способов признания коммерческих и управленческих расходов в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном периоде для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, неиспользованного для уменьшения

налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- наличия кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги) при использовании кассового метода определения доходов и расходов в целях налогообложения, а в целях бухгалтерского учета - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
- прочих аналогичных различий.

- Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:
- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- признания выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) в виде доходов от обычных видов деятельности отчетного периода, а также признания процентных доходов для целей бухгалтерского учета, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, а для целей налогообложения - по кассовому методу;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

- В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (Основание: пункты 14 и п.15 ПБУ 18/02).

- Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (Основание: пункт 22 ПБУ 18/02).

## Раздел 20. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений организации ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (ред.27.11.06) «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется по каждой единице финансовых вложений. Единицей учета финансовых вложений являются: для эмиссионных ценных бумаг (акция, облигация) - выпуск, для не эмиссионных ценных бумаг – штука; для займов выданных – договор.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

В случае несущественности величины затрат, критерий для определения существенности устанавливается в размере 5 процентов от

величины учета затрат, (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) на приобретение таких финансовых вложений, как ценные бумаги, по сравнению с организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Установить расходы, связанные с оформлением операций по реализации ценных бумаг в сумме,
которые состоят из заработной платы 1 часа работы главного бухгалтера, страховых взносов и доли общехозяйственных расходов, начисленных на указанную сумму заработной платы.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним, в соответствии с условиями выпуска, дохода на финансовые результаты организации в составе прочих расходов.

Установить, что проценты по договору займа выданного, начисляются в соответствии с условиями договора, а в случае, если договором момент уплаты процентов не установлен, начисление процентов осуществляется ежемесячно до даты возврата займа.

Начисление причитающихся процентов или дисконта по векселям и размещенным облигациям отражается в составе прочих доходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

При выбытии объектов финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при выбытии оцениваются:

- эмиссионные ценные бумаги – по средней первоначальной стоимости;
- не эмиссионные ценные бумаги – по первоначальной стоимости каждой единицы по методу первых по времени приобретения (ФИФО);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования - по первоначальной стоимости каждой единицы.

Учет банковского краткосрочного депозита (вклада) ведется на счете 55-03 «Депозитные счета» в разрезе каждого депозита (вклада), в балансе учитывается в составе денежных эквивалентов.

Остальные финансовые вложения организации учитываются на счете 58 «Финансовые вложения». Краткосрочные и долгосрочные финансовые вложения учитываются раздельно.

**Раздел 21. Информация об участии в совместной деятельности**

ООО «СЛК» не применяет положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003г. №105н., в связи с отсутствием объекта учета.

**Раздел 22. Изменения оценочных значений**

Организация применяет положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ21/2008) утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н.

Резерв по сомнительным долгам начисляется ежеквартально.

Оценка вероятности погашения сомнительного долга полностью или частично осуществляется:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50 % задолженности;
- сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

На 31.12.2021г. резерв по сомнительным долгам составил – 626 тыс. руб.

В учете организации, применяющей ПБУ 18/02, числятся отложенные налоговые активы (счет 09) и отложенные обязательства (счет 77).

Их величина определялась в предыдущие периоды исходя из ставки налога на прибыль 20%.

На 31.12.2021г. отложенные налоговые активы сумма 106 527 тыс. руб., отложенные обязательства в сумме 10 519 тыс. руб.

Генеральный директор А. В. Махутов

Главный бухгалтер Н. А. Пахинова

31 марта 2022г.