

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых
результатах
Часть 2 (текстовая часть)
ООО «Риваль»

за 2021 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения об организации	3
2. Учетная политика и её изменения	4
2.1. Основа составления	4
2.2. Отступления при формировании учетной политики	4
2.3. Изменения учетной политики	4
2.4. Корректировки, связанные с изменением учетной политики	5
2.5. Критерий существенности	5
2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	5
2.7. Нематериальные активы	6
2.8. Поисковые затраты	6
2.9. НИОКР	6
2.10. Финансовые вложения	6
2.11. Незавершенное строительство	7
2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары	7
2.13. Резерв под снижение стоимости МПЗ	8
2.14. Незавершенное производство	8
2.15. Признание дохода	8
2.16. Порядок признания расходов	8
2.17. Порядок определения величины оценочных резервов	9
2.18. Порядок определения резервов сомнительных долгов	10
2.19. Порядок учета государственной помощи	10
2.20. Перечень сегментов	10
2.21. Учет договоров строительного подряда	10
2.22. Применение ПБУ 18/02	10
2.23. Учет специальных фондов	10
2.24. Связанные стороны	10
2.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	11
2.26. Иные способы учетной политики	12
2.27. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:	12
3. Раскрытие существенных показателей отчетности	14
3.1. Оценка структуры баланса	14
3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.	14
3.3. Основные средства	15
3.4. Незавершенные капитальные вложения	15
3.5. Доходные вложения в материальные ценности	15
3.6. Финансовые вложения	15
3.7. Запасы	16
3.8. Задолженность покупателей и заказчиков	17
3.9. Прочие оборотные активы	17
3.10. Кредиты и займы	18
3.11. Кредиторская задолженность	19
3.12. Доходы будущих периодов	19
3.13. Договоры строительного подряда	19
3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	20
3.15. Прочие доходы и расходы	20
3.16. Налог на прибыль, отложенный налог	21
3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли	23
3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию	23
3.19. Информация об операциях со связанными сторонами	23
3.20. Изменение оценочных значений	24
3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении	24
3.21.1 Условные обязательства	24
3.21.2 Условные активы	24
3.21.3 Оценочные обязательства	24
3.22. Информация об участии в совместной деятельности	25
3.23. Государственная помощь	25
3.24. Информация по отчетным сегментам	25
3.25. Информация по прекращаемой деятельности	25
3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	26
3.27. Движение денежных средств	26
3.28. Долевое строительство	27
3.29. Информация об исправленных существенных ошибках	27
3.30. Чрезвычайные факты	27
3.31. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	27
3.32. Допущение непрерывности деятельности	27
3.33. Информация о событиях после отчетной даты	28
3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	29
3.35. Информация об экологической деятельности	29

В данных Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах раскрывается информация в соответствии с требованиями разд. VI ПБУ 4/99 и нормами о раскрытии информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета, иных нормативно-правовых актах, а также представляется иная информация, необходимая для реальной оценки финансового положения Организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств за 2021 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. ООО «Риваль» (далее по тексту Организация) учреждено в 2005 году.

Его учредителем является: Ночевкин Владимир Александрович, Пекшева Наталия Викторовна .

1.2. Уставный капитал Организации составляет: 10000 (десять тысяч) руб.

распределение долей: Ночевкин В.А. – 98,5%, Пекшева Наталия икторовна – 1.5%

1.3. Организация зарегистрирована по адресу: 391050, Рязанская обл, Спасский р-н, Спасск-Рязанский г, Советская ул, дом № 64

Фактический адрес Организации: 391050, Рязанская обл, Спасский р-н, Спасск-Рязанский г, Советская ул, дом № 64.

1.4. В Организации существуют следующие обособленные подразделения (Филиалы):
Обособленное подразделение Никифорово, Обособленное подразделение Щелково

1.5. Данные о государственной регистрации Организации,

ОГРН 1056212000041,

1.6. Свидетельство о регистрации серия 62 № 000455755 выдано 31.01.2005г.,
Свидетельство о постановке на учет серия 62, номер 000562000, выдано 10.03.2005г.

1.7. Основными видами деятельности фирмы являлись:
Производство прочей мебели ОКВЭД 31.09.

1.8. Их доля в выручке фирмы за 2021 год составила ____75,9____ %.

1.9. Средняя численность за 2021 год составила _____825_____ человек.

1.10. Дочерние и зависимые Организации: нет.

1.11. Органы управления: генеральный директор Ночевкин Владимир Александрович.

1.12. Бухгалтерский учет в Организации осуществлялся Главным бухгалтером Дорожкиной Е.А.

2. Учетная политика и её изменения

2.1. Основа составления

При ведении бухгалтерского учета, в том числе при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности Организация руководствовалась нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н, Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, а также приказом «Об учетной политике №155» от 31.12.2015г..

2.2. Отступления при формировании учетной политики

Существенные отступления от установленных п. п. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета – отсутствовали.

Существенные отступления от норм ПБУ 4/99 при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствовали.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали

Допущения при формировании учетной политики:

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

2.3. Изменения учетной политики

В отчетном году происходили следующие изменения учетной политики:

Причина изменений УП в п.21 ПБУ 1/2008)	Содержание изменения УП в отчетном году	Порядок отражения последствий изменений (перспективно /ретроспективно)	факт отражения последствий изменения учетной политики в соответствии с порядком, предусмотренным этим актом *
Изменение законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету			
ФСБУ 5/2019 изменение способов расчета себестоимости запасов (по сравнению с предыдущим отчетным периодом) пп. "е" п. 45	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в	перспективно	

	производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости		
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет Аренды» досрочно	Применяется с 2022 г.		
ФСБУ 6/2020 «Основные средства» досрочно	Применяется с 2022 г.		
ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Применяется с 2022 г.		

Предстоящие с 2022 года изменения в учетной политике: применение ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Ожидаемое влияние их на бухгалтерскую (финансовую) отчетность – незначительно.

2.4. Корректировки, связанные с изменением учетной политики

Изменения учетной политики в части учета запасов, основных средств, аренды не оказывают существенного влияния на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств. Существенность указанного влияния определена Организацией самостоятельно в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г № 63н.

В связи с этим, ретроспективный перерасчет показателей бухгалтерской отчетности не производился.

2.5. Критерий существенности

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99) определен в размере 10% и более от показателя статьи.

2.6. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", действующего с 2022 года не осуществлялось.

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 6/2020 "Основные средства", действующего с 2022 года не осуществлялось.

Досрочное применение с 2021 года ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", действующего с 2022 года не осуществлялось.

В первоначальную стоимость ОС не включается сумма оценочных обязательств на их демонтаж и утилизацию, так как оценить расходы на возникновение обязательств на демонтаж и утилизацию основных средств при их ликвидации не представляется возможным.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) 100000 руб.

Амортизация основных средств по отдельным группам объектов ОС (п. 32 ПБУ 6/01) начисляется линейным способом.

Коэффициенты ускоренной амортизации не применялись.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г №1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Ремонт основных средств отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Затраты на проведение регулярных крупных ремонтов отражаются: путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

Способы оценки объектов ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами (п. 32 ПБУ 6/01) – не применялось.

Перечень основных средств, предназначенных исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода и учитываемых в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности:

- Пресс-форма «Опора Гамбург» - передана ИП Коняхин Д.Ю. по договору ответственного хранения № 1 от 11.07.2019 г.

2.7. Нематериальные активы

Способы определения амортизации НМА, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка (п. 40 ПБУ 14/2007) – линейный.

Способы оценки НМА, приобретенных не за денежные средства (п. 40 ПБУ 14/2007) – не применялось.

Срок полезного использования нематериального актива определяется как :

- (срок действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

Перечень НМА с неопределенным сроком полезного использования:

- Интернет-сайт <https://rivalli.ru/>
- Лицензия на осуществление пассажирских перевозок

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

2.8. Поисковые затраты

Учет поисковых затрат – отсутствовал объект учета.

2.9. НИОКР

Способ списания расходов по НИОКР (п.17 ПБУ 17/02) – отсутствовал объект учета.

Срок применения результатов НИОКР – отсутствовал объект учета.

2.10. Финансовые вложения

Расходы на приобретение финансовых вложений (в случае несущественного отклонения цены) (п.11 ПБУ 19/02) (п.11 ПБУ 19/02 признавать прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Корректировка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (п.20 ПБУ 19/02) ежемесячно.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не осуществляется.

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам) (п. 42 ПБУ 19/02) – не осуществляется.

Квалификация финансовых вложений – депозитные счета

Классификация депозитных счетов не осуществляется.

2.11. Незавершенное строительство

Методы учета формирования стоимости инвестиционных активов – отсутствовал объект учета.

2.12. Материально-производственные запасы, готовая продукция, товары

Применение ФСБУ 5/2019 "Запасы" начато с 2021 года.

Последствия изменения учетной политики отражаются перспективно.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008) Организация применяет ФСБУ 5/2019.

Оценка материально-производственных запасов при приобретении осуществляется по фактической себестоимости.

Оценка продукции сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также товары, торгуемые на организованных торгах (п.19 ФСБУ 5/2019) не применимо.

По Организациям, осуществляющие торговую деятельность, включение в состав расходов на продажу затрат по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), которые они понесли до момента их передачи в продажу (п. 21 ФСБУ 5/2019) по фактической стоимости.

Организации, осуществляющие розничную торговлю, учитывают товары по продажной стоимости (п. 20ФСБУ 5/2019) – не применимо.

Способы расчета себестоимости запасов при их отпуске в производство (отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов) (п. 36 ФСБУ 5/2019): по средней стоимости.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01): предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, и в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, но стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы» и полностью списываются по мере отпуска их в эксплуатацию в общеустановленном порядке.

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) – не применимо.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность» на 31.12.2021 в сумме 61367 тыс.руб.

2.13. Резерв под снижение стоимости МПЗ

Резерв создается по результатам инвентаризации и выводам инвентаризационной комиссии в соответствии с требованиями п. 30 ФСБУ 5/2019.

2.14. Незавершенное производство

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве осуществляется (ФСБУ 5/2019 п.27):

в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

Оценка незавершенного производства и организация отдельного учета затрат при выполнении ГОЗ: отсутствовал объект учета.

2.15. Признание дохода

Выручка от оказания услуг, признаваемая для целей бухгалтерского учета по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов, отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения по методу начисления.

Доходом Организации от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации товаров, готовой продукции.

Прибыль от обычных видов деятельности определялась как разница между выручкой от реализации услуг без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с оказанием данных услуг.

Предоставление имущества в аренду признается прочим доходом.

2.16. Порядок признания расходов

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов (п. 20 ПБУ 10/99): коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы при предоставлении имущества в аренду признаются прочими расходами.

Учет дополнительных расходов по займам в составе прочих расходов единовременно.

Порядок списания расходов будущих периодов: ежемесячно, пропорционально сроку использования.

2.17. Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010):

- в связи с предстоящей оплатой отпусков работников резерв рассчитывается согласно следующей методике:
Предполагаемая сумма отпускных без учета страховых взносов = Средняя зарплата работников организации x среднее количество дней отпуска
Сумма страховых взносов к начислению с величины предполагаемых отпускных = показатель 1 x (30% + 0,2%)
Предельная величина отчислений в резерв = показатель 1 + показатель 2
Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных) = Сумма годовых окладов работников из штатного расписания
Сумма страховых взносов с предельной величины расходов на оплату труда за год = показатель 4 x 30,2%
Предполагаемая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов = показатель 4 + показатель 5
Процент ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков = показатель 3 / показатель 6 X 100%
- резерв под гарантийные ремонты – в текущем году не создавался.

2.18. Порядок определения резервов сомнительных долгов

Исходя из принципа рациональности и в соответствии с ПБУ 21/2008, считаем целесообразным проводить только корректировку сформированного резерва.

Данный вариант работы с резервом позволит не завышать величину прочих доходов и расходов (не будет дополнительных оборотов по дебету и кредиту счета 91).

2.19. Порядок учета государственной помощи

Метод учета поступления бюджетных средств:

По мере фактического получения средств.

Способ представления в Бухгалтерском балансе и Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование капитальных затрат (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) – отсутствовал объект учета.

Способ представления в Отчете о финансовых результатах доходов, признанных в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов (п. п. 21, 22 ПБУ 13/2000) – отсутствовал объект учета.

2.20. Перечень сегментов

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

2.21. Учет договоров строительного подряда

Признание доходов и расходов по договору строительного подряда: Организация не осуществляет строительной деятельности

2.22. Применение ПБУ 18/02

Организация применяет ПБУ 18/02

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается (п. 19 ПБУ 18/02) свернуто.

2.23. Учет специальных фондов

Организация учета специальных фондов - отсутствовал объект учета.

Вне зависимости от счета, на котором фонды учитываются в бухгалтерском учете, в Бухгалтерском балансе они отражены по строке 1360 "Резервный капитал".

2.24. Связанные стороны

Основной управленческий персонал

Основным управленческим персоналом Организации является Генеральным директор.

Бенефициарные владельцы

Бенефициарным владельцем/владельцами Организации Ночевкин Владимир Александрович.

2.25. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Критерии определения существенности ошибок Критерии определения существенности ошибок: Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %. А итог соответствующих данных – это валюта баланса. (п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.)

Существенную ошибку предшествующего отчетного года, выявленную после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлять в обычном порядке (п.9 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утверждено Приказом Минфина РФ от 28.06.10 № 63н.)

Метод исправления ошибок: Красное сторно.

2.26. Иные способы учетной политики

Критерии существенности для отражения событий после отчетной даты: Существенным событием после отчетной даты считается событие, в результате которого происходит изменение статьи баланса более чем на 5 %

Способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами (пп. "в" п. 19 ПБУ 9/99) – не применимо.

2.27. Иные подходы к формированию бухгалтерской отчетности:

Бухгалтерский баланс:

Отражение в бухгалтерском балансе вложений в нематериальные активы:

включается в показатель "Нематериальные активы" и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель «Нематериальные активы»

Отражение в бухгалтерском балансе незавершенных капитальных вложений:

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки «Основные средства» и отражается обособленно по одной из строк, расшифровывающих показатель строки «Основные средства».

Отражение в бухгалтерском балансе авансов, выданных при строительстве объектов основных средств:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса (Письмо Минфина России от 24 января 2011 г. № 07-02-18/01) по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе сырье, МПЗ и активы, используемых для создания внеоборотных активов:

В разд. I "Внеоборотные активы" баланса по строке "Прочие внеоборотные активы".

Отражение в бухгалтерском балансе крупных расходов на ремонт ОС :

Ремонт основных средств не зависимо от суммы отражался путем включения всей суммы фактических затрат на ремонт в состав расходов текущего периода.

В бухгалтерском балансе выданные (полученные) авансы отражаются за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС (Письмо Минфина от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01).

Отражение в бухгалтерском балансе расходов будущих периодов:

Если срок списания Расходов будущих периодов составляет менее года, то в бухгалтерском балансе данная сумма будет отражаться в разделе II «Оборотные активы», если срок списания РБП более 12 месяцев, то отражается в Разделе I "Внеоборотные активы".

Отражение разовых платежей по договорам страхования (авансы) в бухгалтерском балансе: данные суммы формируют показатель по строке 1230 «Дебиторская задолженность» в разд. II баланса. В зависимости от срока задолженности ее отражают по двум разным подстрокам:

- долгосрочная дебиторская задолженность (срок – более 12 месяцев);
- краткосрочная дебиторская задолженность (срок – менее 12 месяцев)

В составе денежных средств и денежных эквивалентов в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств учтены 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.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: к денежным эквивалентам Организация не относит банковские депозиты на срок до трех месяцев.

Отчет о финансовых результатах

Способ отражения в отчетности прочих доходов и расходов (п. 21.2 ПБУ 10/99, п. 18.2 ПБУ 9/99) - свернуто.

Доходы и расходы отражены отдельно по каждому виду деятельности:

Отчет о движении денежных средств (п. 23 ПБУ 23/2011):

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без учета НДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС свернуто отражается по дополнительно введенной строке:

- 4125 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета;
- 4114 "НДС" - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджет;

В отчете о движении денежных средств суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и суммы удержанного НДФЛ по текущим операциям, отражаются, в том числе в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по группе статей «в связи с оплатой труда».

Раздельное отражение денежных потоков организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются в Отчете о движении денежных средств **отдельно** от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) - не применимо.

Отчет о целевом использовании средств:

Формируется кассовым методом.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме.

Сопутствующая информация

Дополнительная информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности – отсутствовала.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

3.1. Оценка структуры баланса

На 31.12.2021 г валюта баланса Организации составляет 913 366 тыс. руб.

Структура актива на 31.12.2021 г представляет следующее:

Внеоборотные активы – 79 177 тыс. руб. или 8,67 %;

Оборотные активы – 834 188 тыс. руб., или 91,33 %

Структура пассива на 31.12.2021 г представляет следующее:

Капитали резервы – 141 122 тыс. руб. или 15,45 %;

Долгосрочные обязательства – 412 526 тыс. руб., или 45,17 %

Краткосрочные обязательства – 359 717 тыс. руб., или 39,38 %

3.2. Нематериальные активы, НИОКР, незавершенные капитальные вложения в НМА, НИОКР.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в Табл. 1.1. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

НМА, созданные самой организацией, представлены в Табл. 1.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Наличие и движение результатов НИОКР представлено в Табл. 1.4. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Фактическая (первоначальную) стоимость или текущая рыночная стоимость НМА с неопределенным сроком полезного использования, а также факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких НМА, с выделением существенных факторов (абз. 5 п. 41 ПБУ 14/2007):

Интернет-сайт <https://rivalli.ru/> 65 тыс.руб.

Лицензия № АН-62-000044 от 22.04.2019 г. на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами 7,5 тыс.руб.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (нематериальных активов, результатов НИОКР) в течение отчетного года по основным группам: не применимо.

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов представлены в Табл. 1.5. табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

В части затрат по незаконченным и неоформленным НИОКР: затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др. составили – не применимо (п. 8 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства", Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01).

3.3. Основные средства

Движение основных средств и доходных вложений в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице 2.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Данные об изменении стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в таблице 2.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Стоимость объектов ОС, не подлежащих амортизации (п. 32 ПБУ 6/01)

Предстоящие лизинговые платежи в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга (Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга) 180 756.00 руб.

Приобретено (создано) объектов, связанных с экологической деятельностью (основных средств) в течение отчетного года по основным группам: не применимо.

Приобретено (создано) объектов основных средств, связанных с инновациями (в течение отчетного года по основным группам и иное движение объектов основных средств, связанных с инновациями (п. 15 Информации Минфина России N ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): отсутствовал объект учета.

Модернизировано основных средств для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного (технологического) процесса, внедрения и освоения новых технологий производства, повышающих экологическую безопасность – не применимо.

3.4. Незавершенные капитальные вложения

Расшифровка незавершенных капитальных вложений представлена в Табл. 2.2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год "Незавершенные капитальные вложения".

3.5. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения указаны в таблице 2.1 и в п. 2.6 данных пояснений

3.6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения (сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 г составили: не применимо.

Краткосрочные финансовые вложения (сроком погашения менее 12 месяцев после отчетной даты) на 31.12.2021 г составили: не применимо.

Расшифровка наличия и движения финансовых вложений представлена в табл. 3.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам - данные об их оценке по дисконтированной стоимости, величине их дисконтированной стоимости, примененных способах дисконтирования (п. 42 ПБУ 19/02) не применимо.

В Организации отсутствовали финансовые вложения, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Проверка на обесценение не выявила наличия устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Резерв под обесценение не формировался.

Дебиторская задолженность по предоставленным займам не признана сомнительной, резерв сомнительных долгов в части выданных займов не формировался.

3.7. Запасы

Расшифровка балансовой стоимости запасов на начало и конец отчетного периода (пп. "а" п. 45 ФСБУ 5/2019), сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (пп. "б" п. 45 ФСБУ 5/2019), а также информация о запасах (сырье и материалы, незавершенное производство, полуфабрикаты на промежуточных стадиях производства, готовая продукция и товары отгруженные, др.), в разрезе видов запасов (п.46 ФСБУ 5/2019) представлена в табл. 4.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Резерв по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2021 года составлял: не формировался. По итогам инвентаризации МПЗ на 31.12.2021 года все виды запасов признаны ликвидными, рыночная стоимость которых не уменьшилась. Резервы по снижению стоимости МПЗ на 31.12.2021 г. не формировались.

Причины, которые привели к увеличению ЧСП, - в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение (пп. "в" п. 45 ФСБУ 5/2019) не применимо.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, основных средств составили (пп. "ж" п. 45 ФСБУ 5/2019) 61367тыс.руб., раскрыты в таблице 5.1.

3.8. Задолженность покупателей и заказчиков

Долгосрочная дебиторская задолженность в сумме ____ - тыс. руб. представляет собой: авансы выданные в сумме _____тыс. руб., за вычетом НДС (____) 76 ВА, задолженность покупателей в сумме _____ тыс. руб. прочие дебиторы в сумме _____тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 425511 тыс. руб. представляет собой:

авансы выданные в сумме 80 629 тыс. руб., за вычетом НДС (__0__) 76 ВА, задолженность покупателей в сумме 339 727 тыс. руб. прочие дебиторы в сумме 5 155 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.1 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Резерв сомнительных долгов на 31.12.2021 года составлял: 251 184,00 руб., и образовался за счет признания просроченной следующей дебиторской задолженности:

Контрагент	Дата образования	Срок погашения	Сумма задолженности, тыс. руб.	Сумма резерва, тыс. руб.
ИП Петрова Александра Андреевна	2019г.	2022	107	107
ООО "С.Д.Н. СЕТИ"	2019г.	2022	11	11
ООО "СОЮЗ-МЕБЕЛЬ"	2019г.	2022	134	134

Не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы (в сумме, исчисленной исходя из договорной стоимости или из размера фактически понесенных расходов, которые за отчетный период считаются возможными к возмещению) (п. п. 1, 2, 17, 23, 29 Положения по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н, Приложение к Письму Минфина России от 29.01.2014 N 07-04-18/01) - не применимо.

3.9. Прочие оборотные активы

По строке «Прочие оборотные активы» представлено:

Расходы будущих периодов по состоянию на 31.12.2021 – 5 937 тыс. руб.

3.10. Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства Организации (сроком погашения более 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 412 000 тыс. руб.

Краткосрочные заемные средства Организации (сроком погашения менее 12-ти месяцев после отчетной даты) на конец 2021 года составили 23 821 тыс. руб.

Начисленные к уплате проценты по долгосрочным и краткосрочным заемным средствам, отражены обособлено в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1510 в сумме 23821 тыс.руб.

Общая сумма заключенных договоров кредитов и займов составляет:

Краткосрочные - не было.

Долгосрочные 10 000 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности отражена задолженность в сумме фактически денежных средств, полученных по договору займа (кредитному договору) и не погашенных на 31.12.2021 г.

По состоянию на 31.12.2021 г. Организацией выданы обеспечения в виде поручительства по Договору поручительства № 00180019-П1 от 13.03.2019 на 52 000 тыс.руб. по стоимости договора по сроку до 16.02.2023 г.

Стоимость МПЗ, переданных в залог (п. 27 ПБУ 5/01) – отсутствовал объект учета.

Величина, виды, сроки погашения выданных векселей и размещенных облигаций (абз. 5 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствовал объект учета.

Сроки погашения основных видов займов, кредитов, других заемных обязательств (абз. 6 п. 17 ПБУ 15/2008):

Вид заемного обязательства	Кредитор	Сумма задолженности, тыс. руб.	Срок погашения
Займ	ООО ВиаФеррата	247 000	25.04.2023
Займ	ООО ВиаФеррата	80 000	05.11.2022
Займ	ООО ДМН	25 000	05.11.2022
Займ	ООО Локко	18 000	03.04.2026
Займ	ООО Петролекс	32 000	08.02.2023

Сумма затрат по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов (абз. 3, 4 п. 17 ПБУ 15/2008) - отсутствовал объект учета.

Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 7 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствовал объект учета.

Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива (абз. 8 п. 17 ПБУ 15/2008) – отсутствовал объект учета

Получено заемных средств, на осуществление экологической деятельности (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): – отсутствовал объект учета.

Суммы процентов, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, в рамках проектов, связанных с экологической деятельностью (п. 18 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011): – отсутствовал объект учета.

3.11. Кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г в сумме 412 000 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе: В составе строки 1410 «Заемные средства»

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2021 г в сумме 323 573 тыс. руб. отражена в Бухгалтерском балансе в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность»

И представляет собой:

- задолженность перед поставщиками в сумме 286 826 тыс. руб. (в том числе авансы полученные в сумме 9 876 тыс.руб., за вычетом НДС 1 836 тыс.руб. (76 АВ)
- задолженность перед персоналом 11 783 тыс. руб.
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 9 026 тыс. руб.
- задолженность по налогам и сборам 15 309 тыс. руб.
- прочие кредиторы 629 тыс. руб.

Расшифровка данной статьи представлена в таблице 5.3 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

3.12. Доходы будущих периодов

По состоянию на 31.12.2021 г доходы будущих периодов отсутствуют.

3.13. Договоры строительного подряда

По состоянию на 31.12.2021 г договоры строительного подряда, в которых Организация является подрядчиком (субподрядчиком), длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы - отсутствовал объект учета.

3.14. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы представляют собой выручку в сумме 229 4731 тыс. руб., в том числе по видам:

- Реализация готовой продукции и покупных товаров 229 4731 тыс. руб.
- Расходы от осуществления данного вида деятельности составили 200 1789 тыс. руб.,

Расшифровка данной статьи представлена в табл. 6 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год в сумме, относящейся к расходам основного производства в части реализованной продукции.

Расшифровка *расходов на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью: отсутствовал объект учета.

Общее количество организаций, с которыми осуществляются договоры, предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки (пп. "а" п. 19 ПБУ 9/99) – отсутствовал объект учета.

Доля выручки, полученной по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, со связанными организациями (пп. "б" п. 19 ПБУ 9/99) – отсутствовал объект учета.

Прибыль (Убыток) от осуществления обычных видов деятельности составила 292 942 тыс. руб.

3.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы составили 447111 тыс. руб.

в т.ч.:

Доходы, не принимаемые к НУ	60066
Реализация прочего имущества (материалов, услуги)	381281

Прочие расходы составили 513424тыс. руб.,

в т.ч.:

Реализация прочего имущества (материалов, услуги)	456726
---	--------

Величина прочих доходов организации за отчетный период, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет учета прибылей и убытков (например, доходы, полученные при размещении облигаций выше номинальной стоимости, разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации) (п. 20 ПБУ 9/99):

- получен кредит от ПАО «Сбербанк» в сумме 60 000 тыс. руб. по договору № 00890020/00731100/АСРМ от 09.06.2020 г., заемные средства по которому списаны в состав расходов, т.к. организация в течение периода наблюдения по кредитному договору выполнила условие постановления Правительства № 696 от 16.05.2020 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» о сохранении численности работников в полном объеме.
- Проценты к получению – 1 470 тыс. руб.
- Проценты к уплате – 8 746 тыс. руб.

3.16. Налог на прибыль, отложенный налог

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2021 год:

Показатель	Сумма, тыс. руб.	Отражение в отчетной форме
Бухгалтерская прибыль за период	107 312	Строка 2300 ОФР
Прибыль по данным налогового учета	55 123	Декларация по налогу на прибыль
Налог на прибыль	16 325	Строка 2410 ОФР
Текущий налог на прибыль	11 025	Строка 2411 ОФР, декларация по налогу на прибыль
Отложенный налог на прибыль	5 302	Строка 2412 ОФР

Отложенный налог на прибыль, обусловленный тем, что возникли (погашены) временные разницы в отчетном периоде, изменились правила налогообложения или налоговые ставки, признаны (списаны) отложенные налоговые активы из-за изменения вероятности получения организацией налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах (п. 25 ПБУ 18/02): 5 302 тыс. руб.

По итогам 2021 года Организация получила бухгалтерскую прибыль (убыток) в размере 107 311 тыс. руб.

Прибыль для целей налогообложения составила 55 123 тыс. руб.

Начислен налог на прибыль 11 025 тыс. руб.

Раскрытие величин, объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02):

Применяемые налоговые ставки: 20%

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль: 21 463 тыс.руб.

Постоянный налоговый расход (доход) 11 315 тыс.руб.

Изменения по счету 09 «Отложенные налоговые активы» за 2021 год составили:

Отложенные налоговые активы	Оборот за 2021 год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Оценочные обязательства	1059		130014	
Резервы сомнительных долгов				58512
Убыток текущего периода				
Основные средства	232	6	251407	139915
Расходы будущих периодов		6213		6000000
Готовая продукция	12			
Полуфабрикаты	29			

Изменения по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» за 2021 год составили:

Отложенные налоговые обязательства	Оборот за 2021год, тыс. руб.		Оборот за 2020 год, тыс. руб.	
	возникло	погашено	возникло	погашено
Амортизируемое имущество			51169	
Готовая продукция	106		200450	200450
Материалы	3	23	113343	90120
Оценочные обязательства				
Полуфабрикаты	359			
Товары				
Товары отгруженные			16934	16934
Прочие расходы		36	36305	
Основные средства	22	15		

Иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций и объясняющих взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения (п. 25 ПБУ 18/02): отсутствовал объект учета.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в результате применения разных ставок налога на прибыль (например, в отношении отдельных видов доходов, прибыли, получаемой в разных регионах) (Приложение к Письму Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027): отсутствовал объект учета

3.17. Решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения в 2021 году за предшествующий период: дивиденды не начислялись.

Сведения о начисленных учредителям или акционерам дивидендах, а также данные о фондах специального назначения за 2021 год, произошедших после 31.12.2021 года: дивиденды не начислялись.

3.18. Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию

Информация о прибыли, приходящейся на одну акцию - не применимо.

3.19. Информация об операциях со связанными сторонами

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение основному управленческому персоналу (п.12 ПБУ 11/2008) за 2021 год составило:

Наименование, должность (если раскрывается)	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	2942
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	701
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	163
	Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	
Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты		
Основной управленческий персонал	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	

	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	
	ИТОГО	

Выплаты бенефициарным владельцам в 2021 году отсутствуют.

3.20. Изменение оценочных значений

В 2021 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений:

Вид оценочного значения	На 01.01.2021 года, тыс. руб.	На 31.12.2021 года, тыс. руб.	Изменение	Причина изменения
Гр. 1	Гр. 2	Гр. 3	Гр. 4= Гр.3-Гр.2	Гр 5
Резерв снижения стоимости МПЗ				
Резерв сомнительных долгов	253	251	-2	погашение
Сроки полезного использования НМА				
Иное				

Содержание изменения оценочного значения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период (п. 6 ПБУ 21/2008): отсутствует

Содержание изменения оценочного значения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008): отсутствует.

Факт невозможности оценки влияния изменения оценочного значения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды (в случаях, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно) (п. 6 ПБУ 21/2008); не установлено.

3.21. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах и их изменении

3.21.1 Условные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 года в Организации отсутствовали условные обязательства, по которым вероятно уменьшение экономических выгод (п.25 ПБУ 8/2010).

3.21.2 Условные активы

По состоянию на 31.12.2021 года в Организации отсутствовали условные активы, по которым вероятно поступление экономических выгод (п.27 ПБУ 8/2010)

3.21.3 Оценочные обязательства

Расшифровка оценочных обязательств представлена в таблице 7 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Оценочные обязательства, связанные с будущими обязательствами организации (п. п. 13, 15 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011):

- по восстановлению экологической системы, нарушенной в связи с применением опасных и вредных объектов основных средств (такие оценочные обязательства включаются в первоначальную стоимость основных средств): не применимо.
- по искам в возмещение ущерба, нанесенного окружающей среде (такие оценочные обязательства относятся к прочим расходам организации): не применимо.

3.22. Информация об участии в совместной деятельности

Организация в 2021 году не участвовала в совместной деятельности

3.23. Государственная помощь

Организация в течение 2021 года получала государственную помощь.

Получен кредит от ПАО «Сбербанк» в сумме 60 000 тыс. руб. по договору № 00890020/00731100/АСРМ от 09.06.2020 г., заемные средства по которому списаны в состав расходов, т.к. организация в течение периода наблюдения по кредитному договору выполнила условие постановления Правительства № 696 от 16.05.2020 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности» о сохранении численности работников в полном объеме.

Характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году (п. 22 ПБУ 13/2000): получена субсидия в целях стимулирования к трудоустройству безработных граждан в сумме 16 744,73 руб., субсидия по постановлению Правительства РФ 2316 от 28.12.2020 в сумме 1 060 943,75 руб.

Характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды (п. п. 19, 22 ПБУ 13/2000) – информация отсутствует.

Не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы (п. 22 ПБУ 13/2000) – информация отсутствует.

Раскрытие информации о видах государственной помощи, полученной на инновации и модернизацию производства (п. 19 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011, Письмо Минфина России от 09.01.2013 г. № 07-02-18/01) – информация отсутствует.

3.24. Информация по отчетным сегментам

Организация, как не являющаяся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010).

3.25. Информация по прекращаемой деятельности

Прекращаемые операции (п. 27 ПБУ 4/99)

Информация о прекращаемых операциях (п. 27 ПБУ 4/99): прекращаемые операции отсутствовали.

Прекращаемая деятельность (ПБУ 16/02)

Раскрытие информации по прекращаемой деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг

Организацией не принималось решение о прекращении деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности (п. 4 ПБУ 16/02).

Раскрытие информации о прекращении использования долгосрочных активов к продаже

Организацией не принималось решение о прекращении использования долгосрочных активов к продаже, к которым относятся основные средства и иные внеоборотные активы, в связи с решением об их продаже и по которым имеется подтверждение того, что возобновлять их использование не предполагается, а также материальные ценности, остающиеся от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, если организация не классифицирует такие ценности как запасы (п. п. 4, 10.1 ПБУ 16/02).

3.26. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом

Организация не является учредителем доверительного управления, доверительным управляющим.

3.27. Движение денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов на 31.12.2021 г. (п. 22 ПБУ 23/2011):
Касса 51 339 руб.
Р/сч 39 538 624 руб.
Валютные счета 67 086 798 руб.

Имеющиеся по состоянию на отчетную дату возможности привлечь дополнительные денежные средства (п. 24 ПБУ 23/2011) – имеются.

Имеющиеся существенные суммы денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования организацией (например, открытые в пользу других организаций аккредитивы по не завершенным на отчетную дату сделкам) с указанием причин данных ограничений (пп. "а" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствовал объект учета

Сумма денежных потоков, связанных с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства, отдельно от денежных потоков, связанных с расширением масштабов этой деятельности (пп. "б" п. 25 ПБУ 23/2011) не применимо.

Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту (пп. "в" п. 25 ПБУ 23/2011) – не применимо.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации (пп. "г" п. 25 ПБУ 23/2011) - отсутствовал объект учета.

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражены отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами (п. 20 ПБУ 23/2011) – не применимо.

3.28. Долевое строительство

Организация не участвует в долевом строительстве.

3.29. Информация об исправленных существенных ошибках

Характер существенных ошибок прошлых отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (пп. 1 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствовал объект учета.

Сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо (пп. 2 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствовал объект учета.

Сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию) (пп. 3 п. 15 ПБУ 22/2010) - не применимо.

Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов (пп. 4 п. 15 ПБУ 22/2010) - отсутствовал объект учета.

Причины невозможности определения влияния существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, а также описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указание периода, начиная с которого внесены исправления (п. 16 ПБУ 22/2010) - отсутствовал объект учета.

3.30. Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2021 году отсутствовали.

3.31. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (абз. 2 п. 22 ПБУ 3/2006) - 111,6 тыс.руб.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях (абз. 3 п. 22 ПБУ 3/2006) - 58,9 тыс. руб.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации (абз. 4 п. 22 ПБУ 3/2006) - 2 601,7 тыс.руб.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату (если для пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов или обязательств, подлежащей оплате в рублях, законом или соглашением сторон установлен иной курс, то в бухгалтерской отчетности раскрывается такой курс) (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006) – 74,2926

- кросс-курс валюты при отсутствии ее официального курса к рублю, рассчитанный исходя из курсов иностранных валют, установленных Банком России (абз. 5 п. 22 ПБУ 3/2006, Приложения к Письму Минфина России от 27.12.2019 N 07-04-09/102563) – не применимо.

3.32. Допущение непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность Организации подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая различного рода ограничения (карантин, изоляция, ограничение на проведение собраний и встреч, транспортные ограничения)

В этот же период курс рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Указанные обстоятельства могут влиять на бизнес-процессы Организации, однако достоверная оценка влияния и последствий указанных обстоятельств на данный момент затруднительна к прогнозированию.

Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

Руководство уверено, что отсутствует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности Организации, связанная с геополитическими событиями февраля 2022 года, введением санкций в отношении РФ и непрогнозируемого изменения курсов иностранных валют после отчетной даты.

3.33. Информация о событиях после отчетной даты

Раскрытие информации о событиях после отчетной даты в полной мере осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

В связи с геополитическими событиями февраля 2022 года и введением санкций в отношении РФ, ожидается существенное влияние на деятельность компаний различных отраслей, в том числе непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты

Данные обстоятельства, по мнению руководства Организации, относятся к некорректирующим событиям после отчетной даты, количественное влияние которых, невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

После отчетного периода не произошло никаких иных существенных событий после отчетной даты, требующих внесения корректировок или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25 ноября 1998 г. № 56н.

3.34. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Хозяйственная деятельность организации подвержена потенциально существенным следующим рискам.

Группы рисков:

Финансовые риски:

Рыночные риски - связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски - связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риски ликвидности - связаны с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые, страновые и региональные, репутационные риски и т.д.

3.35. Информация об экологической деятельности

Информация об экологической деятельности организации раскрывается в соответствии с требованиями, перечисленными в Письмах Минфина России № ПЗ-7/2011 "О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации", от 27.01.2012 г. № 07-02-18/01, в разрезе:

- капитальных вложений;
- текущих расходов;
- оценочных обязательств;
- источников финансирования экологической деятельности;
- другой существенной информации об экологической деятельности.

Информация о *капитальных вложениях* в связи с экологической деятельностью (п. 7 Письма Минфина России № ПЗ-7/2011) представлена в п.3.2-3.4

Информация о *расходах на содержание и эксплуатацию объектов*, связанных с экологической деятельностью, раскрыта в п.3.13

Информация обо всех *оценочных обязательствах* организации раскрыта в п.3.20

Информация о *заемных средствах, полученных на осуществление экологической деятельности*, раскрыта в п. 3.10.

26.02.2022

Генеральный директор _____ Ночевкин В.А.