

## ООО «Медиа Инжиниринг»

### Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

#### 1. Общие сведения об организации.

1.1. Полное наименование организации - Общество с ограниченной ответственностью «Медиа Инжиниринг» (далее по тексту – Общество).

1.2. Сокращенное наименование организации - ООО «Медиа Инжиниринг»;

1.3. Адрес юридического лица: 107553, Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Семеновская, д. 11/2 стр. 2, эт.3, оф. 3.

1.4. Уставный капитал Общества определен в размере 500 000 руб. 00 коп. Уставный капитал Общества оплачен его участниками полностью (на 100%) в размере 500 000 руб. В 2021 году размер уставного капитала Общества не менялся.

1.5. Участниками Общества являются:

- Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 275 000 руб., что составляет 55% уставного капитала Общества;

- Новак Ярослав – принадлежит доля номинальной стоимостью 150 000 руб., что составляет 30% уставного капитала Общества;

- Креймер Саймон – принадлежит доля номинальной стоимостью 37 500 руб., что составляет 7,5% уставного капитала Общества;

- Исаев Николай Алексеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 37 500 руб., что составляет 7,5% уставного капитала Общества.

1.6. Протоколом собрания Учредителей Общества № 1 от 08 февраля 2011 года было принято решение учредить Общество. Дата регистрации Общества в ЕГРЮЛ – 28 февраля 2011 года.

1.7. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 013049688, подтверждающее, что в ЕГРЮЛ 28 февраля 2011 г. была внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1117746141700.

1.8. Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения, подтверждающее, что Общество было поставлено на учет 21 декабря 2017 года в ИФНС № 18 по г. Москве и ему было присвоено ИНН 7719772640 / КПП 771801001.

1.9. Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1.10. Основными видами деятельности Общества в 2021 году являются:

- 46.6 – Торговля оптовая прочими машинами, оборудованием и принадлежностями;

- 25.1 - Производство строительных металлических конструкций и изделий;

- 25.9 - Производство прочих готовых металлических изделий.

1.11. Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет - 13 человек.

1.12. Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор Общества – Попов Алексей Сергеевич.

## 2. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.1. **Информация о нематериальных активах** Информация о нематериальных активах представлена в Таблице 1.

Таблица 1

Информация о нематериальных активах (тыс. руб.)

<i>Наименование нематериального актива</i>	<i>Первоначальная стоимость по состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2021 г.</i>	<i>Накопленная амортизация на 31.12.2020 г.</i>	<i>Начисленная амортизация за 2021 год</i>	<i>Остаточная стоимость по состоянию на 31.12.2021 г.</i>
Исключительное право на интернет-сайт	31	18	3	10
<b>Итого</b>	<b>31</b>	<b>18</b>	<b>3</b>	<b>10</b>

## 2.2. Информация об основных средствах

Информация о первоначальной стоимости, накопленной амортизации основных средств по группам представлена в Таблице 2.

Таблица 2

Состав и движение основных средств по группам (тыс. руб.)

<i>Группа основных средств</i>	<i>На начало периода (на 31.12.2020 г.)</i>			<i>За период</i>		<i>Начисление амортизации</i>	<i>На конец периода (на 31.12.2021 г.)</i>		
	<i>Стоимость первоначальная</i>	<i>Амортизация</i>	<i>Остаточная стоимость (графа 2 минус графа 3)</i>	<i>Увеличение стоимости</i>	<i>Выбыло объектов</i>		<i>Стоимость первоначальная (графа 2 плюс графа 5 минус графа 6)</i>	<i>Амортизация (графа 3 плюс графа 7 минус графа 6)</i>	<i>Остаточная стоимость (графа 8 минус графа 9 минус графа 6)</i>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
Машины и оборудование (кроме офисного)	387	158	229	241	-	45	628	203	425
Офисное оборудование	772	653	119	45	-	89	817	742	75
Транспортные средства	1 008	1 008	-	-	1 008	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 601	1 408	193	-	-	40	1 601	1 447	154
Другие виды основных средств	104	41	63	208	-	18	311	59	252
<b>Итого</b>	<b>3 872</b>	<b>3 268</b>	<b>604</b>	<b>494</b>	<b>1 008</b>	<b>191</b>	<b>3 357</b>	<b>2 451</b>	<b>906</b>

2.3. При оставлении бухгалтерского баланса за 2021 год Общество отражает развернуто сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

#### 2.4. Информация о прочих внеоборотных активах

Информация о прочих внеоборотных активах представлена в Таблице 3.

Таблица 3

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса Общества отражаются следующие суммы:

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)</i>
Неисключительное право использования программного обеспечения, срок использования которого превышает 12 месяцев	79	157	235
<b>ИТОГО по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»</b>	<b>79</b>	<b>157</b>	<b>235</b>

#### 2.5. Информация о запасах

Информация о составе запасов представлена в Таблице 4.

Таблица 4

Состав запасов (тыс. руб.)

<i>Вид запасов</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2020</i>	<i>на 31.12.2019</i>
Товары на продажу, готовая продукция	7 560	14 499	14 442
Материалы для осуществления производственных процессов	3 314	16 320	16 166
Незавершенное производство	8 749	1 468	15 097
Расходы будущих периодов (неисключительное право использования программного обеспечения, срок использования которого не превышает 12 месяцев)	20	20	50
<b>Итого запасы (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса)</b>	<b>19 643</b>	<b>32 307</b>	<b>45 755</b>

#### 2.6. Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Информация о дебиторской задолженности по видам раскрыта в Таблице 5

Таблица 5

Дебиторская задолженность по видам (тыс. руб.)

<i>Вид дебиторской задолженности</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2020</i>	<i>на 31.12.2019</i>
Расчеты с поставщиками (авансы выданные)	2 049	605	2 424
Расчеты с покупателями	36 755	6 041	47 103
Расчеты с бюджетом по налогам	540	1 054	918
Расчеты по страховым взносам	138	411	333
Расчеты с прочими дебиторами	378	41	151
Резерв по сомнительным долгам, уменьшающий сумму дебиторской задолженности	-	(10)	(19)
<b>Итого дебиторская задолженность (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)</b>	<b>39 860</b>	<b>8 142</b>	<b>50 910</b>

Информация о кредиторской задолженности по видам раскрыта в Таблице 6.

Таблица 6

Кредиторская задолженность по видам (тыс. руб.)

<i>Вид кредиторской задолженности</i>	<i>на 31.12.2021</i>	<i>на 31.12.2020</i>	<i>на 31.12.2019</i>
Расчеты с поставщиками	17 740	3 292	31 987
Расчеты с покупателями	4 210	415	378
Расчеты с бюджетом по налогам	5 279	3 867	3 379
Расчеты по страховым взносам	-	2	486
Расчеты с персоналом	-	-	-
Расчеты с прочими дебиторами	262	112	-
<b>Итого кредиторская задолженность (строка 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)</b>	<b>27 491</b>	<b>7 688</b>	<b>36 230</b>

**2.7. Информация о денежных средствах и денежных эквивалентах**

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общества за 2021 год отражаются следующие суммы, отраженные в таблице 7.

Таблица 7

<i>Вид</i>	<i>На 31 декабря 2021 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2020 г. (тыс. руб.)</i>	<i>На 31 декабря 2019 г. (тыс. руб.)</i>
Остаток денежных средств в валюте РФ в кассе Общества	-	1	24
Остаток денежных средств в валюте РФ на расчетных счетах Общества, открытых в кредитных организациях	5 187	4 274	551
Остаток денежных средств в иностранной валюте на валютных счетах Общества, открытых в кредитных организациях	1	1	-
<b>ИТОГО по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>5 188</b>	<b>4 275</b>	<b>552</b>

2.8. Величина признанного оценочного обязательства на оплату отпусков по состоянию на 31.12.2021 составляет 1 089 тыс. руб. (строка 1540 «Оценочные обязательства» Бухгалтерского баланса).

**2.9. Расходы по обычным видам деятельности**

Расшифровка затрат по элементам представлена в таблице 8.

Таблица 8

Расшифровка затрат по элементам (тыс. руб.)

<i>Наименование показателя</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
<b>Строка 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах за 2021 год, в т. ч.:</b>	<b>98 668</b>	<b>92 005</b>
Фактическая себестоимость проданных товаров/работ/услуг	85 404	78 559
Расходы на оплату труда производственного персонала	11 369	11 177
Страховые взносы с Фонда оплаты труда	1 895	2 269
<b>Строка 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год, в т. ч.:</b>	<b>3 945</b>	<b>4 747</b>
Материальные затраты	2 759	3 896
Расходы на оплату труда	904	469
Страховые взносы с Фонда оплаты труда	156	102
Амортизация	126	212
Прочие затраты	-	68
<b>Строка 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2021 год, в т. ч.:</b>	<b>7 304</b>	<b>10 850</b>
Материальные затраты	2 278	2 041
Расходы на оплату труда	4 339	7 147
Страховые взносы с Фонда оплаты труда	678	1 453
Амортизация	3	3
Прочие затраты	6	206
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>109 917</b>	<b>107 602</b>

**2.10. Информация о прочих доходах**

При формировании отчета о финансовых результатах за 2021 год прочие доходы и прочие расходы отражаются развернуто.

Информация о прочих доходах представлена в Таблице 9.

Таблица 9

Информация о прочих доходах (тыс. руб.)

<i>Вид</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Доходы от валютнообменных операций	1 331	17 293
Курсовые разницы	2 515	9 170
Прочие	275	473
<b>Итого прочие доходы (строка 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>4 121</b>	<b>26 936</b>

**2.11. Информация о прочих расходах**

Информация о прочих расходах представлена в Таблице 10.

Таблица 10

Информация о прочих расходах (тыс. руб.)

<i>Вид</i>	<i>2021 год</i>	<i>2020 год</i>
Налоги	2	3
Расходы от валютнообменных операций	1 344	17 463
Курсовые разницы	2 803	11 174
Расходы на услуги банков	163	1 261
Создание резерва по сомнительным долгам	-	-
Проценты к уплате – проценты по полученным займам	2 629	3 687
Прочие	970	1 624
<b>Итого прочие расходы (строка 2330 «Проценты к уплате» плюс строка 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах)</b>	<b>7 911</b>	<b>35 212</b>

2.12. Условный расход по налогу на прибыль за 2021 год составил 222 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход за 2021 год составил 482 тыс. руб.

Постоянный налоговый доход за 2021 год составил 295 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, отражаемого за 2021 г. по строке 2410 Отчета о финансовых результатах за 2021 год, составила 408 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль, отражаемого за 2021 г. по строке 2411 Отчета о финансовых результатах за 2021 год, составила 230 тыс. руб.

Сумма отложенного налога на прибыль, отражаемого за 2021 г. по строке 2412 Отчета о финансовых результатах за 2021 год, составила 177 тыс. руб.

Информация о возникших (погашенных) временных разницеах, повлиявших на формирование отложенного налога на прибыль:

Признание ОНА в отчетном периоде связано с начислением в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, отражением в течение отчетного периода. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 218 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНА в отчетном периоде связано с уменьшением в бухгалтерском учете резерва на оплату отпусков, уменьшением убытка в налоговом учете, с учетом расходов, возникающих с применением разных способов признания расходов в себестоимости проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма ОНА по данным основаниям составила в отчетном периоде 496 тыс. руб.

Признание ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, которые были учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль, над суммами амортизации, сформировавшими бухгалтерскую прибыль, с учетом расходов, возникающих с применением разных способов признания расходов в себестоимости проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 21 тыс. руб.

Уменьшение (погашение) ОНО в отчетном периоде связано с превышением сумм амортизации, сформировавших бухгалтерскую прибыль, над суммами амортизации, уменьшившими налоговую базу по налогу на прибыль, с учетом расходов, возникающих с применением разных способов признания расходов в себестоимости проданных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в отчетном периоде в бухгалтерском и налоговом учете. Сумма ОНО по данным основаниям составила в отчетном периоде 122 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период равен 177 тыс. руб. (218 тыс. руб. – 496 тыс. руб. – 21 тыс. руб. + 122 тыс. руб.).

Суммарная ставка налога на прибыль в 2021 году составляет 20%. Из них:

- в федеральный бюджет платиться 3%;
- в региональный бюджет платится 17%.

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

### **3. Информация об арендованных средствах.**

Информация об арендованных основных средствах представлена в Таблице 11

Арендованные основные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

<i>Арендуемое имущество</i>	<i>Стоимость арендуемого имущества (тыс. руб.)</i>
Автомобиль «МИЦУБИСИ PAJERO SPORT» Н 993 НМ 799	1 930
Автомобиль «АУДИ 05» О387НВ750	1 890
Нежилое помещение 55 кв. м, расположенное по адресу ул. Малая Семеновская, д. 11/2 стр. 2 под офис Общества	3 845
Нежилое здание 270,5 кв. м, расположенное по адресу г. Москва ул. Энтузиастов 20я, д. 5, здание (с-14) под склад Общества	421

#### 4. Информация о связанных сторонах.

Участники Общества:

- Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 275 000 руб., что составляет 55% уставного капитала Общества;

- Новак Ярослав – принадлежит доля номинальной стоимостью 150 000 руб., что составляет 30% уставного капитала Общества;

- Креймер Саймон – принадлежит доля номинальной стоимостью 37 500 руб., что составляет 7,5% уставного капитала Общества;

- Исаев Николай Алексеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 37 500 руб., что составляет 7,5% уставного капитала Общества;

В 2021 г. в Обществе не отражается начисление и выплата дивидендов участникам Общества.

Попов А. С. предоставил Обществу процентные займы на обычных хозяйственных условиях. На 31 декабря 2021 года задолженность по полученным Обществом займам с учетом начисленных процентов составила 21 500 тыс. руб. За 2021 год отражено начисление процентов по полученным займам в размере 2 580 тыс. руб. (отражено по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2021 г.)

Прочие связанные стороны:

ООО «ТК Дженерал Инжиниринг» (ОГРН 1127747259419)	Попов Алексей Сергеевич является единственным участником ООО «ТК Дженерал Инжиниринг» - ему принадлежит 100% доли в уставном капитале – номинальная стоимость доли в рублях – 100 000 руб. Генеральный директор ООО «ТК Дженерал Инжиниринг» - Попов Алексей Сергеевич
ООО «ТЕХНОПАРК» (ОГРН 1147746572401)	Попов Алексей Сергеевич является единственным участником ООО «ТЕХНОПАРК» - ему принадлежит 100% доли в уставном капитале – номинальная стоимость доли в рублях – 100 000 руб. Генеральный директор ООО «ТЕХНОПАРК» - Попов Алексей Сергеевич

В 2021 году отражаются следующие операции с прочими связанными сторонами:

Таблица 12

Наименование организации	Предмет договора	Объем операции в 2021 году, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 31 декабря 2021г., тыс. руб.	
			Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «ТК Джeneral Инжиниринг»	Общество приобретает у ООО «ТК «Дженерал Инжиниринг» товар и материалы на обычных хозяйственных условиях.	48 922	-	16 066
	Общество продает товар ООО «ТК «Дженерал Инжиниринг» на обычных хозяйственных условиях.	270	-	-
ООО «ТЕХНОПАРК»	ООО «ТЕХНОПАРК» предоставляет Обществу в аренду нежилые помещения на обычных хозяйственных условиях.	3 576	229	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам не формировались.

Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

ООО «ТК Джeneral Инжиниринг» предоставило Обществу процентные займы на обычных хозяйственных условиях. На 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует задолженность по полученным Обществом займам. За 2021 год отражено начисление процентов по полученным займам в размере 49 тыс. руб. (отражено по строке 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах за 2021 г.)

Операции по займам и кредитам между иными связанными сторонами не производились.

*Основной управленческий персонал:*

Физическое лицо – Попов Алексей Сергеевич – генеральный директор, единоличный исполнительный орган.

Размер вознаграждения основного управленческого персонала определен Положением об оплате труда, трудовым договором.

Информация о начисленном вознаграждении представлена в Таблице 13.

Таблица 13

Информация о начисленном вознаграждении единоличному исполнительному органу (тыс. руб.)

Попов А.С.	Начислено, в том числе:	2 148
	- оплата труда;	1 915
	- оплата ежегодного оплачиваемого отпуска;	233
	- выплаты стимулирующего характера	-
	Страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения основного управленческого персонала	337

## 5. Информация о бенефициарных владельцах

Бенефициарными владельцами Общества являются:

- Попов Алексей Сергеевич – принадлежит доля номинальной стоимостью 275 000 руб., что составляет 55% уставного капитала Общества;

- Новак Ярослав – принадлежит доля номинальной стоимостью 150 000 руб., что составляет 30% уставного капитала Общества;

## 6. Информация о полученных кредитах и займах

По состоянию на 31 декабря 2021 года по строке 1410 «Заемные средства» отражается сумма в размере 21 500 тыс. руб.

Обществом получены денежные средства по процентным договорам займа от Попова А.С. на обычных хозяйственных условиях.

Информация представлена в Таблице 14.

Таблица 14

Информация о полученных от участника займах (тыс. руб.)

<i>Договор</i>	<i>Задолженн ость на 01.01.2021</i>	<i>Получено в течение 2021 г.</i>	<i>Погашено в течение 2021 г.</i>	<i>Задолженн ость на 31.12.2021</i>	<i>Срок возврата</i>
Договор Займа №2/2015 от 21.07.2015г.	5 500	-	-	5 500	21.07.2024
Договор Займа №1/2017 от 11.04.2017г.	3 500	-	-	3 500	10.04.2023
Договор Займа №2/2017 от 25.12.2017г.	1 000	-	-	1 000	24.12.2023
Договор Займа №1/2018 от 19.03.2018г.	3 000	-	-	3 000	19.03.2024
Договор Займа №2/2018 от 16.04.2018г.	5 000	-	-	5 000	16.04.2024
Договор Займа №3/2018 от 23.04.2018г.	3 500	-	-	3 500	23.04.2024
<b>Итого</b>	<b>21 500</b>	-	-	<b>21 500</b>	
Задолженность по процентам на 01.01.2021	Начислено	Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2021		
253	2 580	2 833	-		

Обществом получены денежные средства по процентным договорам займа от ООО «ТК Джeneral Инжиниринг на обычных хозяйственных условиях.

Информация представлена в Таблице 15

Таблица 15

Информация о полученных займах (тыс. руб.)

<i>Договор</i>	<i>Задолженно сть на 01.01.2021</i>	<i>Получено в течение 2021 г.</i>	<i>Погашено в течение 2021 г.</i>	<i>Задолженность на 31.12.2021</i>	<i>Срок возврата</i>
Договор займа №5-09/2021 от 24.09.2021	-	3 000	3 000	-	23.09.2022
Договор займа №6-12/2021 от 10.12.2021	-	1 500	1 500	-	09.12.2022
<b>Итого</b>	-	<b>4 500</b>	<b>4 500</b>	-	
Задолженность по процентам на 01.01.2021		Начислено	Погашено	Задолженность по процентам на 31.12.2021	
-		49	49	-	

## 7. Информация об учетной политике

*Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:*

### **Основные средства и НМА**

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам основных средств.

Сроки полезного использования основных средств определяются по классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1.

В случае улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции, модернизации или технического перевооружения основных средств не производится увеличение срока их полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

В составе нематериальных активов учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Амортизация начисляется линейным способом по всем объектам нематериальных активов.

Переоценка объектов нематериальных активов не производится.

### **Запасы**

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Полученные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактическая себестоимость запасов (в том числе и товаров) формируется с учетом комиссионного вознаграждения, уплачиваемого посредническим организациям, ввозных таможенных пошлин и сборов, расходов на транспортировку, сумм, уплачиваемых организациям за информационные и консультационные услуги при их приобретении.

При осуществлении розничной торговли приобретенные товары оценивать по фактической стоимости на счете 41.

Затраты по заготовке и доставке запасов (в том числе и товаров) до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Общество оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, не создавая резерв под обесценение запасов, даже в случае их обесценения (например, в связи с моральным устареванием, потерей первоначальных качеств, снижением рыночной стоимости, сужением рынков сбыта).

### **Расходы, связанные с производством, управлением**

Расходы, связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) учитываются на счете 20.01 «Основное производство» по фактической производственной себестоимости, в момент признания выручки списываются в дебет счета 90.02.1 «Себестоимость продаж по деятельности с основной системой налогообложения».

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам (без учета общехозяйственных расходов).

Распределение расходов, не относящихся напрямую к производству конкретного вида продукции (работам / услугам), связанных с управлением и выполнением общепроизводственных обеспечивающих функций, когда исключается возможность прямого учета затрат на продукцию (работы / услуги), на конец отчетного месяца указанные расходы распределяются между видами продукции (работами / услугами) пропорционально базе оплаты труда.

Расходы, связанные с управлением, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце месяца списываются в полном объеме в себестоимость проданных товаров в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы по деятельности с основной системой налогообложения». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

### **Заемные средства**

При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если, согласно договорным обязательствам, они подлежат погашению в течение 12 месяцев.

Заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, не переводятся в состав краткосрочной задолженности.

### **Резерв по сомнительным долгам**

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется ежегодно на последний день календарного года. С целью создания резерва по сомнительным долгам вначале индивидуально оценивается каждый долг, являющийся значительным для организации. Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

### **Резерв на оплату отпусков**

Общество отражает формирование резерва на оплату отпусков в соответствии с методикой, прописанной в учетной политике Общества.

Прочие доходы и расходы при формировании отчета о финансовых результатах отражаются развернуто.

Учетная политика, применяемая в 2021 году, существенно не отличается от учетной политики, применяемой Обществом в 2020 году. В 2021 году в учетную политику Общества внесены изменения в связи с началом применения с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2022 год), за исключением изменений в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

## **8. Информация об условных обязательствах и условных активах**

По состоянию на 31.12.2021 года условные обязательства и условные активы, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения на отчетную дату у Общества отсутствуют. Активы, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни и зависящие от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых обществом, отсутствуют.

## **9. Информация о событиях после отчетной даты**

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества:

21 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Указанные события не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества.

Общество в настоящее время не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность Общества не связана со значительными импортными операциями. Соответственно значительное изменение курса рубля не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации, потенциальным воздействием этих событий и будет принимать все необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год отсутствуют иные события после отчетной даты.

## **10. Информация по прекращаемой деятельности**

Общество не прекращало виды деятельности, которыми занимается.

В течение 2021 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Общество провело анализ возможного воздействия микро- и макроэкономических экономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Общество не ожидает существенного негативного влияния на финансовое положение Общества. События в России и мире, связанные, в том числе и с распространением коронавируса, признанием РФ Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, принятием различными странами экономических санкций в отношении РФ, увеличение волатильности на рынке капитала, а также значительное падение курса рубля не оказывают существенное влияние на финансовое положение Общества.

Общество не планирует прекращение своей деятельности, но не может не учитывать влияния событий, происходящих в России и мире.

Руководство Общества уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию (товары) Общества, наличие контрактов с покупателями Общества, отсутствием намерения Общества сокращать численность сотрудников Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Общество будет способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев с отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество не планирует прекращение своей деятельности.

#### **11. Риски хозяйственной деятельности Общества**

Риски хозяйственной деятельности Общества (производственные, финансовые, валютные, кредитные и пр.) минимизируются ее системой внутреннего контроля.

Оценка, контроль и управление конкретными видами рисков осуществляется органами управления, руководителем и главным бухгалтером в соответствии с процедурами, установленными во внутренних документах Общества. Общество поддерживает эффективный обмен информацией, необходимой для оперативного и стратегического управления рисками, между участниками и руководством.

#### **12. Информация об официальном курсе валют на отчетную дату 31.12.2021**

Курс ЦБ РФ – USD – 74,2926 руб./долл. США

Курс ЦБ РФ – EUR – 84,0695 руб./ евро

#### **13. Информация по отчетным сегментам**

Общество не раскрывает информацию по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **14. Информация об участии в совместной деятельности**

Общество не является участником совместной деятельности.

#### **15. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.**

Общество не является учредителем доверительного управления.

#### **16. Прочая информация**

Списание дебиторской задолженности, с истекшим сроком исковой давности не производилось.

Списание кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек не проводилось в связи с отсутствием таковых.

Общество в 2021 г. не производило операции с ценными бумагами.

Резерв под обесценение финансовых вложений в Обществе не создавался, в связи с отсутствием у Общества финансовых вложений.

В 2021 году исправления существенных ошибок не производились.

Забалансовые счета Общества предназначены для обобщения информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании Общества, об активах (имуществе), переданном в эксплуатацию, для обеспечения его сохранности.

Генеральный директор



Попов А.С.

31 марта 2022 г.