

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2021 ГОД
ООО «АКЦЕНТ»

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	3
2.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	4
2.1.	ОСНОВА СОСТАВЛЕНИЯ	4
2.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.3	УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ	5
2.4	ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	5
2.5	УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ	6
2.6	УЧЕТ ДОХОДОВ	6
2.7	УЧЕТ РАСХОДОВ	7
2.8	УЧЕТ РАСХОДОВ ПО ЗАЙМАМ И КРЕДИТАМ	7
2.9.	УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.10	СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА	8
2.11	УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	8
2.12	МЕТОДИКА ОТРАЖЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ СУММ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ	8
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	9
3.1	РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	9
3.2	РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	11
3.3	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	12
3.4	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ	12
4.	ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	12

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности за 2021 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Акцент» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Акцент».

Сокращенное наименование:

ООО «Акцент».

Место нахождения:

620026, Россия, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Белинского, д. 83,
Дата регистрации: 30 марта 2006 года
Свидетельство о регистрации: серия 66 № 004822311
ОГРН: 1026600931950
ИНН/КПП: 6666007480/668501001.

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

Вид деятельности:

Основной вид деятельности ООО «Акцент» - капиталовложения в ценные бумаги.

ООО «Акцент» осуществляет свою финансово-хозяйственную и производственную деятельность на основании Устава.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 22 050,00 руб.

Участниками (учредителями) Общества на 31.12.2021г является:
Соломаха Эдуард Викторович 22 050,00 руб.

Единоличный исполнительный орган (директор) – Соломаха Эдуард Викторович

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 1 человек (по совместительству).

ООО «Акцент» является субъектом малого предпринимательства.

2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

2.2. Основные средства

Критериями отнесения имущества в состав основных средств являются условия, перечисленные в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н (далее - ПБУ 6/01).

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются организацией в качестве материально-производственных запасов.

Приобретенные книги, брошюры и аналогичные издания учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов на продажу по мере отпуска их в эксплуатацию.

В целях обеспечения сохранности указанных активов первичные учетные документы по движению (приему, выдаче, перемещению и списанию) оформляются в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов.

Состав инвентарного объекта.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

Если сроки полезного использования составных частей объекта ОС существенно различаются, то составные части объекта ОС учитываются как самостоятельные инвентарные объекты.

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету 01 "Основные средства".

Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы".

В случае приобретения ОС, бывших в употреблении, организация определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования,

уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В том случае, если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, организация самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

Амортизация по всем группам однородных объектов основных средств начисляется линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации приостанавливается в случаях перевода объектов на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя организации.

Организация не осуществляет переоценку объектов ОС.

Восстановление ОС осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. В случае реконструкции или модернизации ОС сроки полезного использования ОС пересматриваются только в отношении полностью самортизированных объектов. Начисление амортизации после реконструкции или модернизации объекта ОС производится исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока полезного использования (с учетом его увеличения).

Затраты на ремонт ОС принимаются в расходы в полном размере в периоде их осуществления.

Учет авансовых платежей на пополнение внеоборотных активов.

Авансовые платежи, направленные на пополнение внеоборотных средств (приобретение основных средств, нематериальных активов и незавершенного строительства), учитываются в качестве дебиторской задолженности и в бухгалтерском балансе отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

2.3 Учет материально-производственных запасов

В составе материально-производственных запасов организацией учитываются активы:

- используемые для управленческих нужд организации;
- используемые в качестве товаров при ведении торговой деятельности.

Учет материально-производственных запасов ведется организацией по номенклатурным номерам.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, формирование которой осуществляется без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Расходы по доставке материалов включаются в их стоимость. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем непосредственного прямого включения их в фактическую стоимость материалов. При этом транспортно-заготовительные расходы присоединяются к договорной цене материалов пропорционально их стоимости.

На основании п. 16 ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н отпуск МПЗ в производство осуществляется по средней себестоимости.

2.4 Денежные эквиваленты

Денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовых вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам могут быть отнесены:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- краткосрочные (сроком не более 3 календарных месяцев) депозиты;

- процентные и беспроцентные краткосрочные векселя кредитных организаций (по предъявлению, сроком предъявления не более 3 календарных месяцев).

В бухгалтерской отчетности денежные эквиваленты отражаются в составе показателя «Денежные средства».

2.5 Учет финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия, однородная совокупность финансовых вложений.

Аналитический учет финансовых вложений ведется на счете 58 "Финансовые вложения" по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

На основании п. 9 Положения по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина России от 10.12.2002 г. № 126н (далее - ПБУ 19/02), все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

В соответствии с п. 20 ПБУ 19/02 указанная корректировка финансовых вложений производится организацией ежеквартально.

На основании п. 22 ПБУ 19/02 по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

В соответствии с п. 26 ПБУ 19/02 при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, организацией оценка финансовых вложений производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

На основании п. 38 ПБУ 19/02 организация проводит указанную проверку один раз в год по состоянию на 31 декабря.

2.6 Учет доходов

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи ценных бумаг.

Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за отгруженные товары.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

2.7 Учет расходов

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы организации подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от реализации ценных бумаг.

Бухгалтерский учет прямых расходов, связанных с осуществлением обычного вида деятельности, ведется с использованием счета 20 «Основное производство» по видам затрат.

Бухгалтерский учет общехозяйственных (управленческих) расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и в полном объеме на конец каждого отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет «Управленческие расходы»).

Все расходы, не связанные с осуществлением обычных видов деятельности, учитываются как прочие расходы.

В составе РБП учитываются расходы, произведенные в отчетном периоде, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов.

Расходы будущих периодов подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие виды расходов:

- расходы на страхование;
- лицензии;
- расходы на приобретение программного обеспечения без передачи исключительных прав на программы;
- прочие расходы, относящиеся к будущим периодам.

В отчетности расходы будущих периодов отражаются исходя из сущности конкретного вида расходов и срока, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов списываются на расходы по 1/12 за каждый полный календарный месяц и пропорционально календарным дням за каждый неполный календарный месяц.

2.8 Учет расходов по займам и кредитам

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов исходя из условий предоставления займа (кредита).

Инвестиционными активами признаются объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве ОС, НМА, иных внеоборотных активов и подготовка которых к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев (без учета периода приостановки приобретения, изготовления, сооружения) с момента начала приобретения, сооружения, изготовления.

Проценты включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно до момента:

- прекращения приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива (включительно);
- начала фактического использования инвестиционного актива (включительно);
- на период приостановки (более трех месяцев) приобретения, сооружения, изготовления инвестиционного актива.

В соответствии с п. 8 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (далее - ПБУ 15/2008), дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов одновременно, в периоде возникновения.

2.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

На основании п. 7 Положения по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н, организация не производит пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте на дату изменения курса.

2.10 Создание резерва

Виды создаваемых резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Порядок создания и использования резервов устанавливается отдельными локальными актами организации.

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н (далее – ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

На основании п. 19 ПБУ 18/02 суммы налоговых активов и обязательств в балансе отражаются в развернутом виде.

В соответствии с п. 22 ПБУ 18/02 организация использует данные, сформированные в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02.

2.12 Методика отражения в бухгалтерском учете сумм штрафных санкций за нарушения законодательства о страховых взносах

Начисление сумм штрафных санкций в бухгалтерском учете производится с использованием счета 99 "Прибыли и убытки".

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1.1 Расшифровка к строке 1100 Внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Финансовые вложения, в т.ч.:			
- ценные бумаги	109 087	109 087	109 087
- уступки права требования	45 630	85 630	85 630
- займы предоставленные	85 714		0
Отложенные налоговые активы	1 479	1 641	1 853
Итого по строке	241 910	196 358	196 570

3.1.2 Расшифровка к строке 1210 Запасы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Расходы будущих периодов, в т.ч.:	16	13	12
- право использов. Программного обеспечения для ЭВМ	16	13	12
Итого по строке	16	13	12

3.1.3 Расшифровка к строке 1230 Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя			
Дебиторская задолженность, в т.ч.:	35 904	22 450	12 434
прочие дебиторы	35 904	22 450	12 434
Итого по строке	35 904	22 450	12 434

3.1.4 Расшифровка к строке 1240 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.:			
- краткосрочный депозит			
- краткосрочный выданный займ	14 286	0	9 760
- акции./доли к продаже/погашению			
- уступки права требования	40 000		
Итого по строке	54 286	0	9 760

3.1.5 Расшифровка к строке 1250 Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Денежные средства на р/с	14	122	78
Депозиты краткосрочные	0	1 200	1 600
Итого по строке	14	1 322	1 678

3.1.6 Расшифровка к строке 1300 Капитал и резервы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Уставный капитал	22	22	22
Нераспределенная прибыль	33 353	32 036	30 345
Итого по строке	33 375	32 058	30 367

3.1.7 Расшифровка к строке 1520 Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			0
Задолженность перед бюджетом по налогам			0
Задолженность перед внебюджетными фондами по страховым взносам	1	2	2
Задолженность перед сотрудниками по оплате труда	1	1	1
Задолженность перед прочими кредиторами	152 348	52 675	65 675
Итого по строке	152 350	52 678	65 678

3.2 РАСШИФРОВКА СТАТЕЙ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

3.2.1 Расшифровка к строке 2110 Выручка

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
Выручка, связанная с реализацией ценных бумаг	0	0
Прочие доходы от основной деятельности	0	0
Итого по строке	0	0

3.2.2 Расшифровка к строке 2120 Себестоимость продаж

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	0	0
Итого по строке	0	0

3.2.3 Расшифровка к строке 2220 Управленческие расходы

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
Управленческие расходы	(164)	(160)
Итого по строке	(164)	(160)

3.2.4 Расшифровка к строке 2320 Проценты к получению

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
Проценты к получению	13 746	13 307
Итого по строке	13 746	13 307

3.2.5 Расшифровка к строке 2330 Проценты к уплате

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021г.	За 2020 г.
Проценты к уплате	(11 914)	(11 013)
Итого по строке	(11 914)	(11 013)

3.2.6 Расшифровка к строке 2350 Прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020г.
Услуги банка	(40)	(12)
Депозитарные услуги	0	0
Прочие услуги	(15)	(7)
Итого по строке	(55)	(19)

3.3. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

3.3.1. Перечень связанных сторон Общества.

№ п/п	Полное фирменное наименование юридического лица / фамилия, имя, отчество физического лица - связанной стороны	Место нахождения юридического лица / место жительства физического лица – связанной стороны	Основание (основания), в силу которого сторона признается связанной
1	2	3	4
Основное хозяйственное общество			
1.	Соломаха Эдуард Викторович	г.Екатеринбург	Общество контролируется данным физическим лицом, в период полномочий
2	ПАО «Звезда»	г.Санкт-Петербург	Общество владеет акциями юридического лица

В течении 2021г директору Соломахе Эдуарду Викторовичу выплачивалась заработная плата в денежной форме, иных расчетов не было.

3.4. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не имеет условных обязательств и активов, могущих привести к достаточно вероятному уменьшению, либо увеличению экономических выгод.

4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общество в 2021 г. не осуществляло расходов на НИОКР и затрат на освоение природных ресурсов, не получало государственной помощи, не вело совместной деятельности, не прекращало какой-либо деятельности.

Дивиденды в 2021г общество не получало и не выплачивало.

Событий после отчетной даты, повлиявших на финансовое состояние ООО «Акцент» не происходило.

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Указанный фактор привел к снижению доступности капитала и неопределенности относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы развития бизнеса.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране, однако в случае отрицательного влияния и изменения ситуации в стране

и регионе Общество предпримет все меры, по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В настоящее время Общество не испытывает финансовых затруднений, связанных геополитической нестабильностью.

Директор

А.Н Костин

31.03.2022г

