

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	7 840	(6 024)	-	-	-	(144)	-	-	-	7 840	(6 168)
В том числе:	5110	за 2020г.	7 840	(5 875)	-	-	-	(148)	-	-	-	7 840	(6 024)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2021г.	225	(15)	-	-	-	-	-	-	-	225	(15)
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5111	за 2020г.	225	(15)	-	-	-	-	-	-	-	225	(15)
	5102	за 2021г.	7 615	(6 008)	-	-	-	(144)	-	-	-	7 615	(6 153)
	5112	за 2020г.	7 615	(5 860)	-	-	-	(148)	-	-	-	7 615	(6 008)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель

(подпись)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ УПРАВЛЯЮЩЕГО
000 «ФИРМА ПИЛОТ»
БЕЛЕНКО В.С.
ДОВЕРЕННОСТЬ № 04Г

(расшифровка подписи) 11.10.2021 г.

28 марта 2022 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	5 609	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	5 609	5 609
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕН. ДИРЕКТОРА
ООО «ФОРМА ЛИДЮТ»
БОДАВЕНКО В.С.
ДОВЕРЕННОСТЬ № 04/
от 11.10.2021 г.

28 марта 2022 г.

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период						На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	10 266	-	10 266	99 638	(104 893)		-	-	X	4 911	-	4 911
	5420	за 2020г.	25 690	-	25 690	115 542	(130 967)		-	-	X	10 266	-	10 266
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	303	-	303	14 568	(14 805)		-	-	-	66	-	66
	5421	за 2020г.	128	-	128	23 156	(22 981)		-	-	-	303	-	303
Готовая продукция	5402	за 2021г.	11	-	11	14 000	(14 012)		-	-	14 011	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	17 727	(17 715)		-	-	17 727	11	-	11
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	8 993	-	8 993	12 632	(19 294)		-	-	4 534	2 330	-	2 330
	5423	за 2020г.	11 006	-	11 006	22 282	(24 295)		-	-	11 294	8 993	-	8 993
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	958	-	958	49 298	(47 742)		-	-	-	2 515	-	2 515
	5425	за 2020г.	14 248	-	14 248	49 985	(63 275)		-	-	-	958	-	958
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	9 140	(9 140)		-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	309	-	309	2 392	(2 700)		-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель
(подпись) _____
(расшифровка подписи)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕН. ДИРЕКТОРА
ООО «ФИРМА ПИЛОТ»
БЕЛДАНЕНКО Е.С.
ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ № 04
ОТ 11.10.2021 г.

28 марта 2022 г.

Расчет стоимости чистых активов

Общество с ограниченной ответственностью "ФИРМА ПИЛОТ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	1 673	1 817	1 965
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	-	9	22
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	1 298	1 568	1 730
Отложенные налоговые активы	1180	101	95	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	209	206
Запасы	1210	4 911	10 266	25 690
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	266	267	3 102
Дебиторская задолженность*	1230	116 829	115 350	115 005
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	824	477	336
Прочие оборотные активы	1260	1 472	407	4 948
ИТОГО активы	-	127 373	130 464	153 004
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	7	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	-	-	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	20 125	11 044	78
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	-	-	1 003
Прочие обязательства краткосрочные	1550	-	-	-
ИТОГО пассивы	-	20 125	11 051	1 081
Стоимость чистых активов	-	107 248	119 413	151 923

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.



ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕН. ДИРЕКТОРА
000 «ФИРМА ПИЛОТ»
БЕЖДАРЕНКО В.С.
ДОВЕРЕННОСТЬ № 04Г
ОТ 11.10.2021 Г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
					поступление			выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягивающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	115 350	-	23 621	-	(22 142)	-	-	-	-	-	116 829	-
	5530	за 2020г.	115 005	-	26 851	-	(26 546)	-	-	-	40	-	115 350	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	112 867	-	21 771	-	(21 008)	-	-	-	-	-	113 630	-
	5531	за 2020г.	113 467	-	25 432	-	(26 032)	-	-	-	-	-	112 867	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	973	-	1 740	-	(724)	-	-	-	-	-	1 989	-
	5532	за 2020г.	320	-	876	-	(223)	-	-	-	-	-	973	-
Прочая	5513	за 2021г.	1 510	-	109	-	(409)	-	-	-	-	40	1 210	-
	5533	за 2020г.	1 218	-	544	-	(291)	-	-	-	-	-	1 510	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	115 350	-	23 621	-	(22 142)	-	-	X	-	-	116 829	-
	5520	за 2020г.	115 005	-	26 851	-	(26 546)	-	-	X	40	-	115 350	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода
				поступление			выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долгосрочной задолженности	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженности	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	11 044	12 877	-	(3 796)	-	-	-	20 125
	5580	за 2020г.	78	9 499	9	(28)	1 433	-	53	11 044
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	7 870	10 563	-	(2 048)	-	-	-	16 466
	5581	за 2020г.	25	6 412	-	-	1 433	-	-	7 870
авансы полученные	5562	за 2021г.	1 727	-	-	(1 727)	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	-	1 727	-	-	-	-	-	1 727
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	1 422	2 233	-	-	-	-	-	3 655
	5583	за 2020г.	-	1 360	9	-	-	-	53	1 422
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	25	81	-	(21)	-	-	-	85
	5586	за 2020г.	53	-	-	(28)	-	-	-	25
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Итого	5550	за 2021г.	11 044	12 877	-	(3 796)	-	X	-	20 125
	5570	за 2020г.	78	9 499	9	(28)	1 433	X	53	11 044

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕН. ДИРЕКТОРА
 ООО «ФИРМА ПИЛОТ»
 БОДАРЕНКО В.С.
 ЮБЕРЕНКО М. О.А.
 (расшифровка подписи) 21 г.

Руководитель
(подпись)

28 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	14 444	17 918
Расходы на оплату труда	5620	45 275	34 836
Отчисления на социальные нужды	5630	8 092	7 295
Амортизация	5640	153	161
Прочие затраты	5650	11 321	23 760
Итого по элементам	5660	79 285	83 970
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	5 117	15 600
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	84 402	99 570

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Руководитель

(подпись)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЕН. ДИРЕКТОРА
ООО «Фирма ПИЛОТ»
ВЕНДАНЕНКО В.С.
ДОВЕРЕННОСТЬ № 041

(расшифровка подписи) "21.03.2022"

28 марта 2022 г.

**Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
ООО «Фирма ПИЛОТ»**

2021г.

1. Общие сведения

Юридический адрес общества с ограниченной ответственностью «Фирма ПИЛОТ» (далее «Общество»): Российская Федерация, 127422, г. Москва, ул. Тимирязевская, д. 1, стр.2 помещение 1/60

Регистрация Общества:

Свидетельство ОГРН 77 № 5147746197748 от 07.10.2014 года.

ООО «Фирма ПИЛОТ» является полным (универсальным) правопреемником по всем правам и обязательствам ЗАО «Фирма ПИЛОТ», ЗАО «Фирма ПИЛОТ» было реорганизовано в форме преобразования в ООО «Фирма ПИЛОТ» 07.10.2014г.

Уставный капитал общества:

Уставный капитал общества по состоянию на 31.12.2021г. составляет 55 000 рублей, оплачен полностью.

Обособленные подразделения:

Обособленное подразделение в г. Владимир
Обособленное подразделение в г. Волгоград
Обособленное подразделение в г. Воронеж
Обособленное подразделение в г. Екатеринбург
Обособленное подразделение в г. Калуга
Обособленное подразделение в г. Краснодар
Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород
Обособленное подразделение в г. Новосибирск
Обособленное подразделение в г. Пенза
Обособленное подразделение в г. Подольск
Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону
Обособленное подразделение в г. Самара
Обособленное подразделение в г. Уфа
Обособленное подразделение в г. Челябинск

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2019 году – 19 человек
в 2020 году – 42 человека
в 2021 году – 48 человек

Основные виды деятельности в 2021г.:

Производство контрольно-кассовой техники.
Продажа программного обеспечения собственного и покупного.
Предоставление услуг по доработке программного обеспечения и сопровождения.
Оптовая торговля торговым оборудованием для магазинов розничной торговли
Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения

Генеральный директор Общества – Косарева Юлия Александровна.

Главный бухгалтер - Маргаева Наталья Николаевна

Учредители Общества:

Общество с ограниченной ответственностью «Межотраслевой Технический Центр» - 14,55% уставного капитала.
Общество с ограниченной ответственностью «Пилот НТ» - 20% уставного капитала.
Физическое лицо – Косарева Юлия Александровна – 55,45% уставного капитала.

Физическое лицо – Бондаренко Вадим Станиславович – 10% уставного капитала.

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Решение, принятое по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли за 2021г.: не распределять прибыль Общества, указанную в годовом бухгалтерском балансе Общества за 2020г.

В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин. Так, по состоянию на отчетную дату:

- стоимость товаров составила 2 330 тыс. руб., (строка 1210 баланса);
- стоимость материально-производственных запасов составила 2 581 тыс. руб. (строка 1210 баланса);
- сумма дебиторской задолженности составила 116 829 тыс. руб.(строка 1230 баланса);
- стоимость финансовых вложений составила 1 298 тыс. руб. (строка 1170 баланса).

2. Применяемые способы ведения учета и существенные статьи бухгалтерской отчетности

Основа представления

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2021г., утвержденной приказом от 30.12.2020г., которая подготовлена с учетом требований Федерального закона от 22.11.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, других нормативных актов по бухгалтерскому учету.

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с принципом непрерывности деятельности Общества.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 30.03.2001г. № 26н.

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. Активы, в отношении которых выполняются выше перечисленные условия, и стоимостью не более 40 000.00 (Сорок тысяч) рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением (п. 5 ПБУ 6/01). Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств не проводится.

Материально-производственные запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001г. № 44н.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 3 ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ 5/01).

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

Финансовые вложения

Учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Министерством финансов РФ от 10.12.2002г. № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений ведется таким образом, чтобы обеспечить информацию по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений (п. 5 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 19/02).

По состоянию на отчетную дату в учете предприятия числятся долгосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в сумме 1 298 тыс. руб. Краткосрочных финансовых вложений предприятие не имеет.

Заемные средства

Учет расходов, связанных с выполнением обязательств по полученным займам (включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций) и кредитам (в том числе товарным и коммерческим), осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 06.10.2008г. № 107н.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разниах формируется на основании данных первичных документов. Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто.

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил 103 тыс. руб., что и отражено по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

ООО "ФИРМА ПИЛОТ"

Справка-расчет расхода по налогу на прибыль за 2021 г.

Код*	Показатель	Сумма
	Порядок расчета	
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-2 873 188,67
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	94 952,87
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	6 818,79
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	100 998,93
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	-
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	88 134,08
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	100 998,93
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	12 864,85
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-102 809,00
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	-89 944,15
6	Условный доход по налогу - (А) * 20%	574 837,73
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-664 781,88
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-2 963 132,82

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Министерством финансов РФ от 06.05.1999г. № 32н.

Доходами признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 9/99).

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

Доходы организации в 2021г. от обычных видов деятельности в соответствии с принятой учетной политикой составили:

Оптовая торговля торговым оборудованием – 5 680 тыс. руб.

Производство контрольно-кассовой техники – 14 712 тыс. руб.

Продажа программного обеспечения собственного и покупного – 18 128 тыс. руб.

Предоставление услуг по доработке ПО и сопровождения. – 5 015 тыс. руб.

Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения – 25970 тыс. руб.

Доходы от предоставления имущества в аренду – 1 798 тыс. руб.

Прочие доходы составляют – 13 295 тыс. руб.,

в том числе дивиденды от зависимых лиц 9200 тыс. руб.

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Министерством финансов РФ от 06.05.1999г. № 33н.

Расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества) (п. 2 ПБУ 10/99).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008) за 2021г. составляет:

Оплата труда – 6 828 тыс. руб.

Распределение прибыли среди участников – 5 920 тыс. руб.

Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации - рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте» ПБУ 3/2006.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в состав прочих доходов или расходов в период, в котором они возникли.

За отчетный период:

положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в рублях по согласованному контрагентами курсу, составила 121 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница составляет 50 тыс. руб.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июля 1995г. № 45.

Изменения в учетной политике

Все вступившие в силу в 2021 году изменения учетной политики, вызванные изменением законодательства РФ или нормативными актами по бухгалтерскому учету, раскрыты в соответствующих разделах.

Существенных событий после отчетной даты не было.

Заместитель генерального
директора



Бондаренко В.С.