

**Общество с ограниченной ответственностью
«Компания «ЭКСТРОЛ»**

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности за
2021 год

г. Екатеринбург

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Компания Экстрол» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «Компания Экстрол» №1 от 30.12.2019 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах её деятельности и изменениях в её финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить её деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Компания Экстрол» (Общество), сокращенное наименование ООО «Компания Экстрол», ИНН/КПП 6671275879/667101001, зарегистрировано ИФНС РО по Ленинскому району города Екатеринбурга.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12 декабря 2008 г., за основным государственным регистрационным номером 1086671019126.

Юридический и почтовый адрес: 620144, г. Екатеринбург, ул. Народной Воли, д.19А, офис 4.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2020	На 31.12.2021
21 чел	49 чел

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются:

- 49.90 «Торговля оптовая неспециализированная»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Компания Экстрол» не имеет филиалов и представительств

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Директором)

Директор Общества – Идрисов Марат Раифович.

Состав Общества на 31 декабря 2021 г. представляет собой следующее:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Идрисов Марат Раифович	Директор

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 000 рублей

В 2021 году произошла смена учредителя.

Единственный учредитель Общество с ограниченной ответственностью «Завод экструзионных материалов «ЭКСТРОЛ», доля 100%.

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Компания Экстрол» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа предоставления информации в отчетности

Учетная политика в 2021 г. составлена в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года № 106Н, и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года №34н.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2019 года.

Существенных изменений в учетной политике предприятия в 2021 году не произошло.

Существенной неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности в 2021 году не наблюдалось.

Способы оценки материально-производственных запасов предусмотренный учетной политикой – исходя из среднемесячной фактической себестоимости.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 (либо меньшего лимита) рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденную Постановлением Правительства РФ «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 07.07.2016 №640.

Организация в 2021 году в составе внеоборотных активов не имела нематериальных активов.

Организация признает все расходы по займам, кредитам прочими расходами.

Дополнительные расходы по займам, векселям учитываются в составе прочих расходов.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

В 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов: по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

Последующая оценка всех финансовых вложений осуществляется (субъектами малого предпринимательства, за исключением эмитентов публично размещаемых ценных бумаг) в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Числовые показатели выражены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2019 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2017 г. №1.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учётная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Последствия изменения законодательства

В 2021 году последствий изменения законодательства не происходило.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Компани Экстрол» ведется финансово – бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «ERP» для отражения хозяйственных операций по бухгалтерскому учету и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных 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, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/006), утвержденного приказом Минфина России от 7 ноября 2006 г. №154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2021
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

2.5. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы.

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. №26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по восстановительной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещенных налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- . Беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- . Беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- . Векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;
- . Приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется в намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости дальнейшего актива как минимум за два отчетных периода.

2.8. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Министерства России от 09 июня 2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости, а при ГСМ – по себестоимости первых по времени приобретения ТМЦ.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

2.9. Незавершенное производство и готовая продукция

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течении периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течении срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

2.13. Порядок создания резервов

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемости дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- принятой в договоре.

Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течении 3 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализаций);
- прочие доходы.

Доходы общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действующему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Прямые затраты – это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработке давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Косвенные расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг (подразделений) в зависимости от удельного веса выручки от реализации продукции (работ, услуг), включаются в состав строки 2120 «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг» отчета о прибылях и убытках Общества.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.22. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов её проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а так же Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2019 году.

2.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98/), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Решение о выплате дивидендов по итогам 2021 года на дату предоставления отчетности Общим собранием общества не принималась.

2.25. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 2/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются оптовая торговля экструзионным пенополистиролом, которая составляет 75% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

2.26. Информация о связанных сторонах

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись предприятия ООО «ИнсталСайтУрал», ООО «СПГ-Система» и ООО «ТД СПП».

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Компания Экстрол» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2), после двоеточия указан номер строки соответствующей отчетной формы.

Виды финансовых показателей	01.01.2021	31.12.2021
1.Оценка финансовой устойчивости		

1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / всего хозяйственных средств	0,235	0,678
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	4,263	1,475
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	0,995	1,475
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,234	0,322
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	0,997	0,475
2. Оценка ликвидности		
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы – Краткосрочные пассивы	121 292	217 928
2.2. Маневренность собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Денежные средства / Функционирующий капитал	0	0
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,305	3,104
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	1,002	3,052
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,015	0,001
2.6. Доля оборотных средств в активах = Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,999	0,999
2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме = Собственные оборотные средства / Оборотные активы	1,001	
2.8. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,232	0,017
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	4,319	
3. Оценка рентабельности		
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	12 667	96 004
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,049	0,014
3.3. Рентабельность основной деятельности = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции	0,108	0,017
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,024	0,299
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал	0,104	0,441
3.6. Период окупаемости собственного капитала = Собственный капитал / Чистая прибыль	9,627	2,270
4. Оценка имущественного положения		
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	519 845	321 522
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0	0
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0	0
4.3. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость поступивших основных средств на конец периода	0	0
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость поступивших основных средств на конец периода	0	0
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0	0
5. Оценка деловой активности		
5.1. Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	36 454	63 817
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	3 926	0
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	2,090	5,864
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / Показатель 5.3.	172,25	61,39
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	4,011	170,40

5.6.Оборачиваемость запасов (в днях) = $360 / \text{Показатель 5.5}$	89,75	2,11
5.7.Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = $360 * \text{Кредиторская задолженность} / \text{Себестоимость продаж}$	204,87	41,17
5.8.Продолжительность операционного цикла = $\text{Показатель 5.4} + \text{Показатель 5.6}$	262,00	63,5
5.9.Продолжительность фиксированного цикла = $\text{Показатель 5.8} - \text{Показатель 5.7}$	172,25	22,33
5.10.Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = $\text{Дебиторская задолженность} / \text{Выручка от продаж}$	0,48	0,17
5.11.Оборачиваемость собственного капитала = $\text{Выручка от продаж} / \text{Собственный капитал}$	6,279	204,080
5.12.Оборачиваемость совокупного капитала = $\text{Выручка от продаж} / \text{Итог баланса}$	1,473	3,374

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2020-2021 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Прибыль		Динамика прибыли	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	тыс.руб.	%
Теплоизоляционные плиты и сегменты марки «Экстрол»	765 534	1 084 890	(482 773)	(905 859)	282 898	179 031	103 867	158
Итого:	765 534	1 084 890	(482 773)	(905 859)	282 898	179 1	103 867	158

4. Пояснения по существенным статья бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества.

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также движении основных средств по группам приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу.

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в аренде.

4.2. Арендованные основные средства

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
Г. Ревда, ул. Нахимова, дом 1, строение 10	1000м2, 66:21:0101010:83	ООО «ЗЭМ Экстрол»	Срок аренды устанавливается с момента передачи нежилого помещения по акту приема-передачи на 11 (одиннадцать) месяцев

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.3. Долгосрочные финансовые вложения

Остатки и движение долгосрочных финансовых вложений Общества за 2021 года приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу.

Сумма накопленных и полученных процентов по выданным займам отражается в составе долгосрочной краткосрочной дебиторской задолженности.

4.4 Прочие внеоборотные активы

В состав строки 1260 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса включены расходы будущих периодов со сроком отнесения на расходы более 12 месяцев

Наименование	На 01.01.2021	На 31.12.2021
НДС, начисленный по отгрузке	10 014	70
Итого:	10 014	70

4.5. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	26 642 562,74	253 478,34
Готовая продукция	1210	78 137 348,44	5 062 270,69
Товары для перепродажи	1210	15 570 240,69	0,00
Итого:		120 350 151,87	5 315 749,03

4.6. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы №1 показаны следующие данные:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 134 687 тыс. руб;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 49 901 тыс. руб;
- прочие расчеты контрагентов сумме 74 тыс. руб.

4.7. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	На 01.01.2021	На 31.12.2021
Расчётные счета	5 975 686,90	88 633,94
Итого:	5 975 686,90	88 633,94

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.8. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 20 000руб

4.9. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма №3).

4.10 Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы №1 показаны следующие данные:

- авансы полученные от покупателей и клиентов в общей сумме 31 864 тыс. руб;
- задолженность поставщикам и подрядчикам в сумме 14 894 тыс. руб.

4.11. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/210 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства и соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и фактически начисленной оплаты труда за месяц (с учетом страховых взносов).

На 31.12.2021 году резерв по неиспользованным отпускам сотрудников составил 0 руб.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34 от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

На 31.12.2021 год резерв по сомнительным долгам составил 0 руб.

63	92 912 169,56	166 478 918,85	73 566 749,29
Арктикэнергострой,ООО	546,60	1 093,20	546,60
ВЕЛЕССТРОЙ ООО		207 337,45	207 337,45
ВЕРТИКАЛЬ ООО	4,19	4,19	
ГСП-КОМПЛЕКАЦИЯ ООО		1 283 474,43	1 283 474,43
ГЭК,ООО	2 857,68	2 857,68	
ЕВРАКОР АО	640,49	640,49	
Зенит-Химмаш	4 100,00	4 100,00	
Интернешнл Пластик Гайд		1 308 940,00	1 308 940,00
Касторама РУС, ООО		909 050,18	909 050,18
Краснодаргазстрой,АО	0,25	0,25	
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК, Базовый		1 527 974,84	1 527 974,84
НГКМ ООО	14,75	59 354,73	59 339,98
НЕФТЕПРОВОДМОНТАЖ ООО	2 491 361,95	2 491 361,95	
НОВА ООО	860 893,98	955 658,75	94 764,77
ПАРКНЕФТЬ ООО	3 578,62	3 578,62	
ПК ИМК ООО	21,20	21,20	
ПКФ СНАБКОМПЛЕКТ ООО	4,00	4,01	0,01
Полярстройкомплект, ООО	2 218,44	2 218,44	
ПРОЕКТ-Т ООО		834 954,50	834 954,50
ПРОМЫШЛЕННЫЙ СОЮЗ ООО	912,00	912,00	
Ремстроймастер ООО		327 203,20	327 203,20
РН-СЕВЕРНАЯ НЕФТЬ ООО		8 033 814,90	8 033 814,90
СМУ № 36 ООО	29 110 419,20	29 110 419,20	
СТРОЙКОНТРАКТ ООО	219,63	219,63	
СТРОЙТРАНСГАЗ ТРУБОПРОВОДСТРОЙ ООО	14 256,00	14 256,00	
Торговый Дом Экстрол	34 233 695,03	34 233 695,03	
Трест Коксохиммонтаж, АО	16 786,37	16 786,37	
ТРЕСТ СЗЭМ ЗАО	36 513,96	54 705,96	18 192,00
ТЮМЕННЕФТЕГАЗ АО	46,94	46,94	

Уралстроймонтаж, ООО	20,50	20,50	
Экстрол ЗЭМ	7 489 752,18	7 489 752,18	
ЭКСТРОЛ РЕГИОНАЛЬНЫЕ ПРОДАЖИ ООО	18 643 305,60	77 602 405,63	58 959 100,03
ЯСИ ООО		2 056,40	2 056,40
Итого	92 912 169,56	166 478 918,85	73 566 749,29

4.12. Кредиты и займы

Остатки и движение кредитов и займов Общества за 2021 года приведена в Приложении к бухгалтерскому балансу.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Продукция собственного производства	708 471	764 010 277
Покупные товары	35 725 012	1 124 024
Оказание услуг	340 693 670	400 000
Итого выручка от продаж:	1 084 890 000	765 534 301

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Продукция собственного производства	887 097	481 269
Покупные товары	18 761	1 104
Оказание услуг		400
Итого себестоимость продаж:	905 859	482 772

Управленческие расходы составляют: (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Управленческие расходы	24 522	52 856
Коммерческие расходы	139 478	147 117

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	905 859	482 773
Затраты на оплату труда	17 247	18 728
Отчисления на социальные нужды	3 560	3 778
Амортизация	65	88
Прочие затраты	118 671	177 379
Итого по элементам затрат:	1 069 859	682 746

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 год представляют собой следующее:

Операционные доходы

Доходы в виде процентов по займам, кредитам	2 400
Итого	2 400

Прочие операционные доходы

Прочие доходы	173 640
Доходы от продажи прочего имущества	742 015
Заккрытие резерва по сомнительным долгам	166 480
Итого	1 082 135

Операционные расходы

Проценты за кредиты и займы	7820
Итого	7820

Прочие операционные расходы

Прибыль (убыток) прошлых лет	1 203
Расходы, связанные с продажей прочего имущества	705 151
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	122
Госпошлина	202
Прочие расходы	262 150
Итого	928 828

5.4 Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 26 151 443 руб.

За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 26 151 443 руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2021 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:

За 2021 год 11 393 тыс.руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (тыс руб)
Краткосрочные вознаграждения:	
оплата труда за отчетный период	7 114
начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	2 629
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	1 650
Итого:	

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является оптовая торговля экструзионным пенополистиролом, которая составляет 75% выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источник и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который не имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

6.6 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подтверждено частым изменением. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятно сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период с 26 марта 2020 года. События, которые произошли в 2021 году: пандемия коронавируса в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры, существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а также их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события не оказали значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.8. Информация об исправлении ошибок

В 2021 году не выявлены ошибки прошлых периодов, требующие внесения корректировок.

«25» марта 2022 г.

Директор



М.Р. Идрисов

