Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «ПИР» за 2021 г.

1. **Сведения об Обществе.**

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Партнерство, инвестиции, развитие»

Сокращенное наименование: ООО «ПИР»,

далее по тексту - Общество.

Место нахождения и почтовый адрес: 117186, Москва г, Нагорная ул., дом № 24, корп.9, оф. Э/ПОМ/К1/ II/2Ж

Общество зарегистрировано Свидетельством о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 007703962 от 15.03.2010, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу.

Устав Общества: Устав Общества утвержден решением общего собрания

участников, протокол № 7 от 18.07.2012 г. и зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №15 по Санкт-Петербургу от 31.08.2012 г. за ГРН8127847532002

Основной государственный регистрационный номер 1107847076193.

Идентификационный номер налогоплательщика 7841422483.

Руководитель Общества: Генеральный директор – Зусман Михаил Валерьевич.

Уставный капитал Общества составляет 5 000 000 (Пятнадцать тысяч) рублей. Уставный капитал Общества оплачен полностью. Увеличение уставного капитала Общества в 2021г за счет нераспределенной прибыли 2020г, на 4 985 000,00.

Участники Общества:

Граждане РФ –

- Зусман Екатерина Львовна –4/12 доли (1 666 666,67 руб.);

- АО «ЗЭД- Капитал» ОГРН 1217700635965 - 8/12 доли (3 333 333,33 руб.).

За 2021 год дивиденды не распределялись и не выплачивались.

Основной вид деятельности:

71.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств.

Наличие обособленных подразделений:

Общество имеет зарегистрированные обособленные подразделение по адресам:

123001, г. Москва, Трехпрудный пер., 9, 2,206 (открыто 18.04.2017)

603655, Нижегородская обл, г. Нижний Новгород, Нижегородский р-н, Верхне-Волжская наб, дом 19, пом 12 (открыто 15.09.2020)

Выделение обособленных подразделений на отдельный баланс не производилось.

Среднесписочная численность организации: 18 человек.

По состоянию на 31.12.2021 года фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, не выявлено.

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом не установлены условные обязательства, исполнение которых способно оказать негативное влияние на финансовые результаты деятельности Общества.

По состоянию на 31.12.2021 года Обществом не установлены условные активы, поступление экономических выгод по которым является вероятным.

2. **Основные аспекты учетной политики 2021 г.**

Общество, осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством

РФ и Уставом. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и другими законодательными и нормативными актами РФ, к которым относятся:

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, с изм., внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645);

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. Приказа Минфина РФ от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, 18.12.2012 № 164н. от 06.04.15 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет имущества и обязательства организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденное Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.12.2007 N 147н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н);

Положение по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (в ред. Приказа Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 №44н, (в редакции приказов Минфина России от 27.11.2006 № 156н и от 26.03.2007 № 26н, от 25.10.2010 N 132н);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет ОС" (ПБУ 6/01), утвержденное Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, (в редакции приказов Минфина РФ от 18.05.2002 № 45н, от 12.12.2005 № 147н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (в редакции приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н и от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н);

Положение по бухгалтерскому учету "Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н, (в редакции приказов Минфина РФ от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012);

Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (в редакции приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.15 № 57н);

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н (в ред. Приказов Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.15 № 57н);Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н (в редакции приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н, от 06.04.15 № 57н);

Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н (в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2006 N 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н) ;

Методические указания по бухгалтерскому учету материально - производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н (в редакции приказов Минфина РФ от 23.04.2002 № 33н, от 26.03.2007 №26н, от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н);

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26.12.02 № 135н (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н, от 24.12.2010 N 186н);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н);

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказов Минфина РФ от 07.05.2003 N 38н, от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2014 № 142Н) (далее - Типовой план счетов);

Формы бухгалтерской отчетности организаций, утвержденные Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 № 154н, от 06.04.15 № 57н);

2.1. **Учетная политика Общества сформирована с учетом следующих допущений:**

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения

деятельности и обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

Принятая Обществом Учетная 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).

2.2. **Учетная политика закрепляет:**

принципы, правила и способы ведения учета хозяйственных операций (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности), составления и представления бухгалтерской отчетности на текущий финансовый год.

2.3. **Учетная политика обеспечивает:**

полноту отражения в бухгалтерском учете всех факторов хозяйственной деятельности (требование полноты);

своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности);

большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности);

отражение в бухгалтерском учете факторов хозяйственной деятельности, исходя не столько из их правовой формы, сколько из экономического содержания фактов и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой);

тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости);

рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйственной деятельности и величины организации (требование рациональности).

2.4. **Учетная политика Общества подлежит изменению в случаях:**

изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета;

существенного изменения условий деятельности (существенное изменение условий деятельности может быть связано с реорганизацией, сменой собственников, изменением видов деятельности и т.п.).

Изменение производится с начала отчетного года, если иное не обуславливается причиной такого изменения.

Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, отличными от изменения законодательства Российской Федерации по бухгалтерскому учету и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности

ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Под существенным влиянием следует понимать влияние, влекущее за собой изменение исходного показателя на 5 и более процентов.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета, фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

2.5. **Виды деятельности Общества определены учредительными документами и включают в себя:**

Основной вид деятельности Общества:

· Аренда легковых автомобилей.

Дополнительные виды деятельности Общества определены учредительными документами и включают в себя:

Лизинг, сублизинг автотранспортных средств.

Торговля автотранспортными средствами.

За организацию бухгалтерского учета в Обществе и соблюдение законодательства

при выполнении хозяйственных операций несет ответственность Директор,

который осуществляет контроль над ведением бухгалтерского учета в Обществе.

Официальная бухгалтерская отчетность составляется главным бухгалтером,

который несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н. (в редакции Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 № 107н, от 30.03.2001 № 27н, от 18.09.2006 № 116н, от 27.11.2006 № 156н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н, от 06.04.15 № 57н). Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от видов деятельности, предусмотренных Уставом Общества. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме поступления денежных средств и дебиторской задолженности, доходы в виде дивидендов принимаются к бухгалтерскому учету в сумме дебиторской задолженности. Доходы от основных видов деятельности учитывается на субсчете 90.1.1. «Выручка от основной деятельности» при выполнении установленных ПБУ 9/99 условий.

Учет ТМЦ (продуктов и товаров) на складе ведется в фактических ценах приобретения на счете

41 «Товары» без использования счета 42 «Торговая наценка» в количественном и стоимостном выражении.

Для учета прямых затрат, связанных с осуществлением лизинговой деятельности, Обществом

используется Счет 20 «Основное производство». Учет указанных расходов в течение отчетного периода осуществляется в разрезе Номенклатурных групп.

Незавершенное производство отсутствует, расходы незавершенного производства не

распределяются.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 "Общехозяйственные расходы".

Ежемесячно накопленные суммы на счете 20 «Основное производство» списываются на счет 90 «Продажи» и на счет 97 «Расходы будущих периодов», а накопленные расходы со счета 26 «Общепроизводственные расходы» списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Структура расходов по обычным видам деятельности представлена в виде расходов по счетам 20 «Основное производство» (амортизация основных средств, маркетинговые услуги, расходы по договорам сублизинга), 97 «Расходы будущих периодов» (страхование имущества, КВ по Соглашению).

Структура управленческих расходов представлена в виде расходов по счету 26 «Общехозяйственные расходы» (услуги сторонних организаций, затраты на оплату труда, амортизация основных средств, аренда помещения, лизинговые услуги, затраты на оплату труда, материальные ценности и др.), сч. 97 «Расходы будущих периодов» (программное обеспечение; ПО антивирус, " Маркетинговые услуги").

При выполнении условий ПБУ 6/01 активы стоимостью свыше 100 000 рублей без учета НДС принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств по первоначальной стоимости. Активы стоимостью в пределах указанного лимита отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости в составе материально-производственных запасов и единовременно учитываются в составе материальных расходов по мере отпуска их в эксплуатацию.

Начисление амортизации основных средств производится ежемесячно линейным способом и отражается в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому оно относится.

При отпуске материально-производственных запасов в производство (или ином выбытии) оценка производится по методу ФИФО.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в других обязательных случаях, проводится инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, требований и обязательств, в ходе которой, проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н

(в редакции приказов Минфина РФ от 11.02.2008 № 23н, от 25.10.2010 N 132н,

от 24.12.2010 N 186н, от 06.04.15 № 57н);

Величина текущего налога на прибыль определяется ежеквартально на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций". Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о прибылях и убытках (после статьи текущего налога на прибыль).

Для этого в отчете о прибылях и убытках вводится дополнительная строка.

Общество определяет доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления.

Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Ежемесячный процент (%) отчислений в резерв на оплату отпусков устанавливается в конце предыдущего отчетного периода приказом руководителя.

Предельная сумма отчислений в резерв на 2021 г. устанавливается Сметой (расчетом) ежегодных отчислений на оплату отпусков.

Начисление резерва на оплату отпусков производится ежемесячно как 1/12 предписанного законодательством отпуска (28 дней) для каждого из Подразделений Общества. Уменьшение резерва производится при начислении отпуска работнику.

Базой для расчета резерва на оплату отпусков являются суммы начислений по оплате труда и исчисленные налоги с оплаты труда.

На конец отчетного периода по состоянию на 31 число последнего месяца отчетного периода производится обязательная инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Итоги инвентаризации оформляются бухгалтерской справкой-расчетом, где:

Недостаток суммы резерва по отношению к фактическим расходам на оплату отпусков включается в расходы отчетного периода.

Формирование регистров налогового учета производится с использованием бухгалтерской программы 1С.Бухгалтерия.

3. Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2021 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, составлена в валюте РФ.

Общество на начало и конец отчетного периода, а также в течение отчетного периода не имело:

· чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности;

· прекращенных операций;

· государственной помощи;

Валюта баланса на конец 2021 г. составила – 2 092 388 тыс. рублей.

Внеоборотные активы – 59 733тыс. рублей.

К внеоборотным активам Общества относятся собственные основные средства (офисное оборудование, хозяйственный инвентарь, финансовые вложения, право пользования программным продуктом, транспортные средства).

3.1 Основные средства

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету представлена в Пояснениях № 2 к бухгалтерскому балансу

Переоценка основных средств в 2021 г. не производилась.

Общество участвует в бизнес-схеме ЛИЗИНГ-СУБЛИЗИНГ. Предметы лизинга, полученные по договорам лизинга отражаются на забалансовом счете 001 по цене их приобретения без НДС.

Последующая передача предметов лизинга в сублизинг (аренду) отражается на забалансовом счете 011 по цене, соответствующей отражению по счету 001.

Незавершенное строительство отсутствует.

Оборотные активы.

Основная доля запасов Общества состоит из:

- Материалы (запчастей)– 1 848 тыс. рублей.

-Автомобили для перепродажи – 13 001 тыс.рублей

3.2 Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Пояснениях № 3 к бухгалтерскому балансу и составляет 310 127 тыс.руб.

3.3 Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Пояснениях № 4 к бухгалтерскому балансу.

3.4 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Пояснениях № 5 к бухгалтерскому балансу.

Движение дебиторской задолженности раскрывается за вычетом дебетовых и кредитовых оборотов, поступивших и выбывших в одном отчетном периоде, при условии отсутствия остатков дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода. В случае, если на начало или конец отчетного периода в бухгалтерском учете были отражены остатки дебиторской задолженности, то дебетовые и кредитовые обороты, поступившие и выбывшие в одном отчетном периоде, показываются в полном объеме. Обороты по

активно-пассивным счетам отражаются следующим образом: если сальдо расчетов на начало периода дебетовое, то обороты, поступившие и выбывшие в отчетном периоде, отражаются в таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу в полном объеме, но в случае, если сальдо расчетов в отчетном периоде меняется с дебиторской задолженности на кредиторскую задолженность, тогда кредитовый оборот в сумме кредиторской задолженности на конец периода отражается в таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу. Обороты по прочей дебиторской задолженности, раскрытые в табл. 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу, представляют собой обороты по расчетам страхования транспортных средств и оплате труда. В соответствии с условиями оплаты по договорам дебиторская и кредиторская задолженность в рамках одного договора отражается в бухгалтерском балансе развернуто по статье 1230 «Дебиторская задолженность» в части авансов, выплаченных под предстоящую поставку, и статье 1520 «Кредиторская задолженность» в части задолженности по полученным услугам и товарам. Это касается и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.21 г. –

1 697 604 тыс. рублей

в т.ч.:

Задолженность покупателей 102 989 тыс. рублей,

Величина резервов по сомнительным долгам -2 051 тыс. рублей,

Авансы, выданные поставщикам 1 507 736 тыс. рублей,

Налоги, сборы 1 184 тыс. рублей,

Прочие дебиторы 87 746 тыс. рублей.

В отчетном году Общество производило краткосрочные финансовые вложения в виде

предоставленных процентных займов. Дебиторская задолженность по займам составляет – 310 127 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Общества на 31.12.21г. – 1 092 818 тыс. рублей

в т.ч.:

Задолженность поставщикам и подрядчикам 36 014 тыс. рублей

Задолженность перед персоналом организации 1 205 тыс. рублей

Задолженность по налогам и взносам 5 910 тыс. рублей

Авансы полученные 1 008 192 тыс. рублей

Прочие кредиторы 41 497 тыс. рублей,

По состоянию на 31 декабря 2021г. Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Движение денежных средств и денежных эквивалентов представлено в отчете о движении денежных средств.

Денежные средства по состоянию на 31 декабря:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	273 893,67	21

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

Прочие оборотные активы общества на 31.12.21 г. составили: 5846 тыс. рублей,

в том числе

расходы будущих периодов: 2 450 тыс. рублей.

НДС по арендным обязательствам: 3 301 тыс.рублей

3.6 Капитал и резервы.

На начало отчетного периода нераспределенная прибыль Общества составляет 5 475 тыс. руб.

За 2021 г. Бухгалтерская прибыль Общества составила: 19 618 тыс. рублей.

По строке 1370 нераспределенная прибыль составляет 20 107 тыс. рублей.

По строке 1300 25 107 тыс. рублей.

Резервный фонд не создавался.

3.7 Кредиты (займы). ПБУ 15/2008.

По состоянию на 31.12 2021 г. у Общества имеются не погашенные краткосрочные кредиты в размере: 946 536 тыс. рублей .

Долгосрочный займ 4 500 тыс.рублей

Оценочные обязательства общества раскрыты в Пояснениях № 7 к бухгалтерскому балансу, где отражается сальдо резерва на оплату отпусков.

4. Финансовые результаты. Пояснения к отчету о финансовых результатах.

4.1 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества(тыс.руб)

Вид деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Финансовая аренда (Сублизинг, аренда ТС)	464 836	422 878	41 958
Торговля авто	230 098	223 492	6 606
Комиссионное вознаграждение	503 004	477 482	25 522
Продажа спец.техники	757 296	711 286	46 010
Оборудование для ТС	15 333	1 304	14 029
Аренда недвижимости,субаренда помещений	26 673	1 172	25 501
Прочие	935	198	737
ИТОГО за 2021г	1 998 175	1 837 812	160 363

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Тыс. руб.

Управленческие расходы	31.12.2021г.	31.12.2020
Обслуживание и ремонт ТС	5 419	112
Амортизация	1 866	910
Расходы на оплату труда	40 207	23525
Страховые взносы	6 989	4430
Командировочные	1 159	
Аренда помещения	6 001	6964
Лизинговые услуги	45 009	17216
Информационные услуги	2 625	
Страхование а/м	1 368	
Прочие	5 284	6013
ИТОГО	115 922	59170

4.2 Прочие доходы и расходы Общества

По строке 2320 отражены проценты к получению в размере 20 929 тыс. рублей за предоставление краткосрочных займов.

По строке 2330 отражены проценты к уплате в размере 47 088 тыс. рублей за предоставление кредитов.

В течение 2021 года и 2020 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Тыс. руб.

Прочие доходы	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Реализация основных средств и прочего имущества	1 520 477	
Реализация права требования		6464
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	24 223	33519
Списание кредиторской задолженности	20 020	1645
Курсовые разницы	24 909	
Прочие	673	529
ИТОГО	**1 590 302**	**42157**

Тыс. руб.

Прочие расходы	**31.12.2021г.**	**31.12.2020г.**
Расходы, связанные с выбытием основных средств и прочего имущества	1 517 948	
Реализация права требования		1294
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	458	2000
Списание дебиторской задолженности	6054	8964
Резервы по сомнительным долгам	2 381	7579
Курсовые разницы	28 442	
Расходы по передачи товаров(работ,услуг) безвозмездно	1 235	
Услуги банков	9 047	283
Прочие	9808	3038
ИТОГО	**1 575 373**	**23158**

В 2021г была списана дебиторская задолженность ООО «РИФ» ИНН 7810892182 в сумме 17 152,37 тыс.руб по причине ликвидации юридического лица.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль»

(ПБУ 18/2002) в бухгалтерском учете расходы по налогу на прибыль, подлежащие вычитанию из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма условного расхода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных налоговых обязательств и активов.

Указанная сумма расхода по налогу на прибыль формируется в Отчете о финансовых результатах за 2021 год как совокупность сумм, отраженных по статьям «Отложенные налоговые активы», «Отложенные налоговые обязательства» и «Текущий налог на прибыль», раскрытие которых в данном отчете предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Текущий налог на прибыль за 2021г составил - 5 436 тыс .руб.

Отложенный налог на прибыль за 2021г составил 531 тыс.руб.

Чистая прибыль (убыток) Общества за 2021 г. составила 19 618 тыс. руб.

Финансовый результат (чистая прибыль), выявленный за отчетный период, отражен за минусом причитающихся налогов и иных аналогичных обязательных платежей, с учетом разниц между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода, в соответствии с ПБУ 18/02.

5. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности у Общества состоялась операция с обществом, которое являются связанной стороной.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» выделена следующая связанная сторона:

Наименование организации	Вид операции	Объем операций каждого вида в абсолютном и относительном выражении тыс. руб.	Из них незавершенные на конец периода, тыс.руб.	Сроки завершения расчетов по операциям	Формы расчетов
АО «ЗЭД - КАПИТАЛ» 123001, ИНН 9710094673 г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Трёхпрудный, дом 9, строение 2, офис 401	Договор № 3/201219 уступки права требования (цессии) от 20.12.2019	12 754	8 675,91	31.12.2021г.	Безналичным и денежными средствами
АО «ЗЭД - КАПИТАЛ»	Договоры аренды 77-ЮЛ-Toyota-		1853,09	Июнь 2024г	Безналичным и денежными

123001, ИНН 9710094673 г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, пер Трёхпрудный, дом 9, строение 2, офис 401	2021-05-48502 от 20.05.2021 № 77-ЮЛ-BMW-70500 от 11.05.2021				средствами
Зусман Михаил Валерьевич ИНН 526014244974	ДА 6614 от 01.11.2019	190,00	37,8	31.06.2022г.	Безналичным и денежными средствами
ООО «ПИР-Механикс» 123001, Москва г, Трёхпрудный пер, дом 9, строение 2, офис 101	Договор на оказание по управлению юр.лицом	200	200	Текущая деятельность.	Безналичным и денежными средствами
ООО «ПИР-Механикс» 123001, Москва г, Трёхпрудный пер, дом 9, строение 2, офис 101	ДА 44583 от 08.04.2021 ДА 44605 от 08.04.2021 ДА 44703 от 08.04.2021 ДА 44713 от 08.04.2021 ДА 44723 от 08.04.2021 ДА 46394 от 08.04.2021 ДА 46516 от 08.04.2021 ДА 46617 от 08.04.2021 ДА 46618 от 08.04.2021 ДА 46619 от 08.04.2021 ДА 46620 от 08.04.2021 ДА 46621 от 08.04.2021 ДА 46622 от 08.04.2021 ДА 47071 от 15.04.2021 ДА 47072 от 15.04.2021 ДА 47073 от 15.04.2021 ДА 47074 от 15.04.2021 ДА 47075 от 15.04.2021 ДА 47235 от 15.04.2021	23 274,91	23 274,91	Апрель 2024г	Безналичным и денежными средствами

	ДА 47236 от 15.04.2021				
ООО «Формула Авто» ИНН 2310200356 350051, Краснодарский Край, г.Краснодар, ул Строителей, дом 5, ком. 40	№ СУБ/ДОУ/100320/02 от 10.03.2020	2 440,00	2 440,00	Июль 2022г	Безналичным и денежными средствами
ООО «Формула Авто» ИНН 2310200356 350051, Краснодарский Край, г.Краснодар, ул Строителей, дом 5, ком. 40	77-ЮЛ-Renault-060220-01 77-ЮЛ-Renault-060220-02 77-ЮЛ-Renault-060220-03 77-ЮЛ-Renault-060220-04 77-ЮЛ-Renault-060220-05 77-ЮЛ-Renault-060220-06 77-ЮЛ-Renault-060220-07 77-ЮЛ-Renault-060220-08 77-ЮЛ-Renault-060220-09 77-ЮЛ-Renault-060220-10 77-ЮЛ-Renault-060220-11 77-ЮЛ-Renault-060220-12 77-ЮЛ-Renault-060220-13 77-ЮЛ-Renault-060220-14 77-ЮЛ-Renault-060220-15 77-ЮЛ-Renault-060220-16 77-ЮЛ-Renault-060220-17 77-ЮЛ-Renault-060220-18 77-ЮЛ-Renault-060220-19 77-ЮЛ-Renault-060220-20	6 844,21	6841,21	Июль 2022г	Безналичным и денежными средствами

6. Раскрытие информации об управленческом персонале

К основному управленческому персоналу в Обществе относятся единоличный исполнительный орган Общества (директор, иные лица, осуществляющие полномочия исполнительного органа по доверенности), заместители директора, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Основным управленческим персоналом Общества являются:

Ф.И.О.	Должность	Вид вознаграждения	Объем вознаграждения за 2021г. без НДФЛ(тыс.руб)
Зусман Михаил Валерьевич	Директор ООО «ПИР»	Оплата труда	11 023
Терещенков Марат Юрьевич	Исполнительный директор ООО «ПИР»	Оплата труда	2 799

7. Раскрытие информации о бенефициарных владельцах

Сведения о бенефициаре:

Куликов Петр Валерьевич (владеет более 25% в уставном капитале), 23.08.1987 г.р.,

гражданство: РФ,

ИНН 263213579208

Паспортные данные: 40 05 380061, Отделом УФМС России по Ставропольскому краю в г. Пятигорске, выдан 31.08.2007

Зарегистрирован по адресу: РОССИЯ, 141446, Московская обл, г Химки, мкр Сходня, кв-л Саврасово, д. 57

8. События после отчетной даты.

ООО «ПИР» не является участником иных судебных разбирательств, находящихся на стадии рассмотрения судом.

Ранее ООО «ПИР» выступало:

- в качестве заявителя (истца) по иску об оспаривании ненормативного акта УФАС в рамках дела № А78-3589/2021 – судом в иске отказано;
- в качестве заявителя (истца) по иску об оспаривании ненормативного акта УФССП в рамках дела А56-29789/2021– в принятии иска отказано, исковое заявление возвращено заявителю.
- в качестве истца (заявителя) о признании должника несостоятельным (банкротом) в рамках дела № А40-312024/2019 – производство по делу прекращено;
- в качестве истца по имущественному спору в рамках дела № А56-22457/2020 – исковые требования удовлетворены, решение вступило в силу, получен исполнительный лист, дело находится на стадии принудительного исполнения решения суда;
- в качестве истца по имущественному спору в рамках дела № А56-108990/2019 – исковые требования удовлетворены, решение вступило в силу, получен исполнительный лист, дело находится на стадии принудительного исполнения;
- в качестве истца по экономическому спору в рамках дела № А40-217814/2017 – рассмотрение дела завершилось заключением мирового соглашения, дело находится на стадии принудительного исполнения мирового соглашения в пользу ООО «ПИР»;
- в качестве истца по экономическому спору в рамках дела № А56-22697/2019 – исковые требования удовлетворены, дело находится на стадии принудительного исполнения решения суда в пользу ООО «ПИР»;

- в качестве ответчика по экономическим (страховым) спорам в рамках дел А56-36123/2018 и А56-5523/2018 – исковые требования были удовлетворены, судебные решения исполнены ООО «ПИР» в полном объеме;

После 01.01.2022г и до составления настоящей финансовой отчетности других событий, требующих дополнительного раскрытия , влияющих на понимание настоящей отчетности и не раскрытых в настоящей отчетности не произошло.

По состоянию на 31.12.2021г Общество не имеет незавершенных налоговых споров.

9. Информация о рисках хозяйственной деятельности общества.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий).

В связи с этим, возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

1.Финансовые риски:

1.1 Рыночные риски деятельности Общества оцениваются как средние, исходя из нижеперечисленных обстоятельств:

а) в части изменения процентных ставок- оцениваются как средние. Сумма кредитов и займов Общества не является значительной.

б) в части изменения курсов иностранных валют - оцениваются, как высокие, поскольку Общество использует товары иностранных производителей.

в) в части изменения экономической ситуации на рынке-оцениваются, как средние,

в связи с конкуренцией на рынке.

2. Правовые риски:

2.1. связанные с изменением валютного регулирования-оцениваются, как низкие,

2.2. связанные с изменением таможенного регулирования-оцениваются, как высокие, так как деятельность Общества не связана с импортом и экспортом товаров напрямую, но потребляет продукцию иностранных производителей.

3. Репутационные риски (уменьшение числа заказчиков вследствие негативного представления о качестве реализуемой продукции, соблюдения сроков поставок продукции и т.п.)

-оцениваются как низкие, так как Общество соблюдает свои обязательства по договорам.

4. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

10. Непрерывность деятельности.

Общество не имеет никаких планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в финансовой (бухгалтерской) отчетности, привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Не существует права изъятия активов Общества за долги. Общество не предоставляло гарантии третьим лицам.

В настоящий момент руководством Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией вызванные спецоперацией России на Украине, на деятельность Общества. Одним из основных элементов влияния на будущий устойчивый рост и развитие Общества оказывают геополитические риски. Принимая во внимание новые экономические санкции руководство Общества отслеживает новые риски и принимает меры по минимизации последствий путем оптимизации ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Директор ООО «ПИР» М.В.Зусман

18 марта 2021 г.