Общество с ограниченной ответственностью «Гильдия «Ромб»

Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Гильдия «Ромб»
ОГРН 1037100773401
Юридический адрес: 300034, Тульская обл., г.Тула, ул.Революции, д.39, офис 211
ИНН 7106052040 КПП 710601001
Директор Абрамов Игорь Николаевич
Главный бухгалтер Малинка Ирина Анатольевна
Уставный капитал 10000 рублей.
Резервный капитал 1500 рублей.
Учредителем общества является физическое лицо- Абрамов Игорь Николаевич размер доли 100%.
Единоличным исполнительным органом является директор.
Основный вид деятельности 46.38- Торговля оптовая прочими пищевыми продуктами, включая рыбу, ракообразных и моллюсков.
Численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 г.- 9 человек.
Обособленные подразделения:
1. Тульская обл, г.Тула, Новомосковское шоссе, д.60
2. Тульская обл, Ленинский р-н, п.Шатск, Промзона Промстройгаз

2. Учетная политика и принципы формирования отчетности

2.1 Учетная политика

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету в редакции всех изменений и дополнений, действовавших в течение отчетного периода и на дату составления настоящей отчетности.

2.2 Изменения в Учетной политике, принятые в текущем году

Изменения в Учетной политике, принятые в 2021 году:

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 с 01.01.2021 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала его применения, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Резерв под обесценение запасов создается на величину обесценения запасов, которая считается как разница между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи.

В Отчете о финансовых результатах величина созданного резерва под обесценение запасов, в т.ч. увеличение и восстановление ранее созданного резерва, отражается по статье «Себестоимость продаж». При продаже запасов, используемых в ходе обычных видов деятельности, величина восстановления резерва под их обесценение относится на уменьшение показателя статьи «Себестоимость продаж».

Иных изменений в Учетную политику, способных оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность в 2021 году не вносилось.

2.3 Формы отчетности

Общество утверждает формы бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе образцов форм, рекомендованных Минфином России Приказом от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (в редакции последующих изменений и дополнений) с соблюдением общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (полнота, существенность, нейтральность и пр.), изложенных в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». При составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним Общество придерживается принятых ею содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность включены показатели, необходимые для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность за год.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;

приложений к ним:

- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности датой считается последний день отчетного периода. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Данные представляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Расчет чистых активов Общество осуществляет в соответствии с Приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов». Информация о чистых активах Общества в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в бухгалтерском балансе в разделе «Справочно». Информация о чистых активах Общества в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражается в отчете об изменениях капитала.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (в качестве обязательного экземпляра для представления в ФНС России).

В целях формирования государственного информационного ресурса Общество представляет один экземпляр составленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вместе с аудиторским заключением о ней в виде электронных документов по телекоммуникационным каналам связи в налоговый орган по месту нахождения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность на бумажном носителе подписывается руководителем Общества.

2.4 События после отчетной даты

Учетная политика

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, отражаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н, с изменениями и дополнениями.

Событие после отчетной даты, произошедшее в период после окончания отчетного года до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, признается существенным, если оно составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса за отчетный год или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах, в случае, если событие после отчетной даты оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Существенные события после отчетной даты, обусловленные фактами хозяйственной деятельности, которые имели место в отчетном периоде, Обществом не установлены.

Общество внесло изменения в учетную политику:

2.1 С 01.01.2022 г. применяется новое ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». С отчетности за 2022 г. в соответствии с п.49 ФСБУ 6/2020 переход осуществляется альтернативно, не пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности.

2.2 С 01.01.2022 г. применяется новое ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». С отчетности за 2022 г. в соответствии с п.50 стандарта применяется упрощенный порядок перехода на стандарт.

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

3.1 Основные средства

Учетная политика

В составе основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, исходя из способа их поступления.

Общество осуществляет начисление амортизации объектов основных средств линейным способом по всем группам основных средств, исходя из срока полезного использования инвентарных объектов основных средств, с первого числа месяца, следующего за месяцем их принятия к бухгалтерскому учету.

По состоянию на конец отчетного года Переоценка объектов основных средств не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (далее – ПБУ 6/01) и стоимостью в размере не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:
а) земельные участки;
б) здания, строения, помещения;
в) автомобили (легковые и грузовые);
г) компьютерное и прочее офисное оборудование;
д) торговое оборудование.

Существенная информация

Информация по объектам основных средств, по которым начисляется амортизация раскрыта в таблице: Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах 2.1 Наличие и движение основных средств.

Остаток ОС на 31.12.2021 г. – 13055 тыс.руб.

Остаток ОС на 31.12.2020 г. – 11040 тыс.руб.

3.2 Запасы

Учетная политика

Учет товаров, сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

3.2.1. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), с учетом предоставленной на момент приобретения скидки;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- затраты на сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, осуществленные при их приобретении;
- расходы на страхование товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением товаров, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие товары.

Затраты на хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разукомплектацию товаров, возникающие после их принятия к учету, не изменяют фактическую себестоимость товаров и относятся к расходам на продажу.

3.2.2. Товары учитываются организацией по фактической себестоимости на счете 41 «Товары»

3.2.3. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

3.2.4. Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;

- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы, ТЗР);

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

3.2.5. Приобретение материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

3.2.6. Оценка запасов при списании (продаже, выбытии по иным основаниям) и запасов, находящихся в остатках на складе, производится по средней себестоимости по взвешенной оценке.

3.2.7. Учет запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Запасы» бухгалтерского баланса по видам запасов:

На 31.12.2021 г.:

- Материалы- 34 тыс.руб.
- Товары на складах- 59797 тыс.руб.
- Расходы на продажу- 294 тыс.руб .

Резерв под обесценение запасов в 2021 году не создавался.

Запасы, находящиеся в залоге и товары, принятые на комиссию, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 в учете отсутствуют.

3.3. Финансовые вложения

Учетная политика

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

3.3.1. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

3.3.2. Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

3.3.3. Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец каждого квартала.

В качестве текущей рыночной стоимости ценных бумаг принимается их рыночная цена, рассчитанная организатором торговли на рынке ценных бумаг в соответствии с Порядком определения рыночной цены ценных бумаг,

расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденным Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-65/пз-н.

3.3.4. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью учитывается в составе прочих доходов в течение срока обращения ценных бумаг равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

3.3.5. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.3.6. Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, проводится всегда, когда появляется информация, свидетельствующая об их обесценении, а также по состоянию на 31 декабря.

3.3.7. Займы, предоставленные работникам организации под проценты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", субсчет 73-1 "Расчеты с персоналом по предоставленным займам".

3.3.8. При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

3.3.9. Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-03 "Депозитные счета".

3.3.10. Депозиты до востребования и векселя крупных стабильных банков, являющиеся краткосрочными (до трех месяцев) высоколиквидными финансовыми вложениями, подтвержденными незначительному риску изменения их стоимости, отражаются в Отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса: обыкновенные акции, сумма данного актива в балансовой оценке составляет 220 тыс.руб.

3.4 Резерв по сомнительным долгам

Учетная политика

3.4.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

а) невозможность удержания имущества должника;

б) отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;

в) значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;

г) возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Д) нарушение сроков оплаты.

3.4.2 С целью создания резерва по сомнительным долгам каждый долг индивидуально оценивается на предмет наличия обстоятельств, приведенных в п. 3.4.1 настоящей Учетной политики. Если выявляются или продолжают существовать эти обстоятельства, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв. Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается по следующей формуле:

$$РезСомнДолг = \sum_{i=1}^{N} Долг_i \times (100\% - ВерИспОбяз_i),$$

где РезСомнДолг - величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода;

$Долг_i$ - величина задолженности i-го дебитора на конец отчетного периода;

$ВерИспОбяз_i$ - вероятность исполнения обязательства i-м дебитором;

N - количество дебиторов, по которым числится на отчетную дату задолженность, имеющая признаки сомнительной.

3.4.3. В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, резерв по сомнительным долгам создается в размере 100% независимо от периода просрочки и иных обстоятельств.

Существенная информация

Информация о величине резерва по сомнительным долгам по просроченной дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составляет 33792 тыс.руб.

3.5. Оценочные обязательства

Учетная политика

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

3.5.1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется один раз в год по состоянию на 31 декабря по следующей

формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СмВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. До начисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статьям «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса долгосрочного и краткосрочного характера:
Создан резерв на оплату отпусков в сумме 956 тыс.руб.

3.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учетная политика

Учет расходов по займам и кредитам ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

3.6.1. При составлении бухгалтерской отчетности заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

3.6.2. Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на отдельных субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

3.6.3. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Заемные средства(долгосрочные, краткосрочные обязательства) бухгалтерского баланса :

Заемные средства (код строки1410):

На 31.12.2021 г.:

- займы- 10000 тыс.руб.

Заемные средства (код строки 1510):

На 31.12.2021 г.:

- краткосрочные кредиты- 1224 тыс.руб.
- займы- 20000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. по соглашению о предоставлении овердрафта организация сообщает, что сумма недополученного кредита по сравнению с условиями договора составляет 29776 тыс.руб.

3.7 Прочие оборотные активы

Учетная политика

По статье «Прочие оборотные активы» отражаются : расходов будущих периодов долгосрочного характера (платежи за предоставленное Обществу право использования объектов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа; расходы на приобретение лицензий и аналогичные расходы, удовлетворяющие условиям признания активов и др.);

Существенная информация

Пояснения (расшифровки) к статье «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса : состав прочих оборотных активов состоит из расходов будущих периодов в сумме 62 тыс.руб.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Учетная политика

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

4.1. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, доходы от аренды имущества. Остальные доходы являются прочими доходами.

4.2. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, расходы по аренде имущества. Остальные расходы считаются прочими расходами.

4.3. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-07 «Расходы на продажу». Данные расходы отражаются в отчете о финансовых результатах по строке "Коммерческие расходы".

4.4. Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Расходы, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, порядок списания которых законодательно не определен, учитываются следующим образом: отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" и погашаются в течение срока, к которому относятся пропорционально. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на страхование;
- расходы на приобретение лицензионное программное обеспечение;

4.5. Организация показывает свернуто в отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В частности, организацией показываются свернуто:

- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и связанные с этим прочие расходы;

Существенная информация

Состав выручки (доходов по обычным видам деятельности):
оптовая торговля- 1169742 тыс.руб.

Состав себестоимости продаж (расходов по обычным видам деятельности), которые сформировали себестоимость проданных товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг: себестоимость товара 1123670 тыс.руб.

Коммерческие расходы: 22148 тыс.руб.

Информация по прочим доходам и расходам (строки 2340, 2350) отчета о финансовых результатах за 2021 год:

Прочие доходы: 37726 тыс.руб.

Доход от реализации основных средств- 2542 тыс.руб.

Доход от реализации прочего имущества- 4 тыс.руб.

Премия от поставщика за выполнение условий договора- 12415 ты.руб.

Списание кредиторской задолженности- 939 тыс.руб.

Прочие внереализационные доходы- 21826 тыс.руб.

Прочие расходы: 37287 тыс.руб.

Расходы связанные с реализацией основных средств -2485 тыс.руб.

Расходы связанные с реализацией прочего имущества – 4 тыс.руб.

Расходы на услуги банков- 48 тыс.руб.

Налоги и сборы- 179 тыс.руб.

Прочие внереализационные расходы- 34571 тыс.руб.

5. Пояснения к отчету об изменениях капитала

При формировании отчетности за 2021 год корректировка счетов капитала в связи с изменением Учетной политики и исправлением ошибок не производилась по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, требующих внесения данных корректировок.

6. Информация о существенных ошибках

Учетная политика

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (далее - ПБУ 22/2010), утвержденным приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями и дополнениями.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими аналогичными ошибками за один и тот же отчетный период (год), предшествующий отчетному, к которому относится выявленная ошибка, составляет более 10 процентов от показателя соответствующей статьи бухгалтерского баланса или от показателя чистой прибыли (чистого убытка) отчета о финансовых результатах в случае, если ошибка или совокупность ошибок оказывает влияние на финансовые результаты.

Существенная информация

Факты хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны существенными ошибками в соответствии с ПБУ 22/2010, в Обществе в 2021 году не выявлены.

7. Информация о забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2021 г. в учете организации числятся арендованные основные средства на сумму 1 952 тыс.руб.
По состоянию на 31.12.2021 г. в учете организации числятся обеспечения, полученные от дебиторов в сумме 124 337 тыс.руб.

8. Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2021 г.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация:

1. Связанными сторонами Организации является- Абрамов Игорь Николаевич- владелец 100% доли уставного капитала.
2. Операции, проводимые со связанными сторонами в отчетном периоде:
   - оплата труда, страховые взносы с заработной платы в размере 484 534,15 руб.;
   - аренда имущества на сумму 992 000 руб.;
   - полученные займы на сумму 20 750 000 руб.

9.Информации о влиянии на деятельность организации новой короновирусной инфекции.

Сложившаяся ситуация на рынке, обусловленная в т.ч. влиянием условий COVID-19, не оказала негативного влияния на финансовые показатели деятельности Общества, за счет роста выручки, прибыли и отсутствия простоев.

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.

10. Информация о событиях после отчетной даты.

После окончания финансового года, в феврале 2022 произошли внешнеполитические события, связанные с действиями Правительства Российской Федерации по признанию независимости Луганской и Донецкой

народных республик и началом специальной военной операции по демилитаризации Украины. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации, доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

Директор Абрамов И.Н.

Главный бухгалтер Малинка И.А.