

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО фирма «ТОРЕС» за 2021 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО фирма «Торес» («Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах состоят из текстовой и табличной частей (Приложение №1).

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью фирма «ТОРЕС» (далее Общество), сокращенное название ООО фирма «ТОРЕС», ИНН/КПП 2322020608/236501001, зарегистрировано Межрайонной ИФНС №6 по Краснодарскому краю.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 04.09.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1022303274839.

В 2021 году изменения в устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес:

Российская Федерация, Краснодарский край, г. Туапсе, ул. Морской бульвар, дом 1

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

По состоянию на 31.12.2021	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
482	476	464

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Уставу Общества является:

10.13 Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы.

Дополнительные виды деятельности:

10.51 Производство молока (кроме сырого) и молочной продукции

10.71 Производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения

10.72 Производство сухарей, печенья и прочих сухарных хлебобулочных изделий, производство мучных кондитерских изделий, тортов, пирожных, пирогов и бисквитов, предназначенных для длительного хранения

10.85 Производство готовых пищевых продуктов и блюд

10.89 Производство прочих пищевых продуктов, не включенных в другие группировки

41.20 Строительство жилых и нежилых зданий

46.32 Торговля оптовая мясом и мясными продуктами

56.29 Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания

68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

77.11 Аренда и лизинг легковых автомобилей и легких автотранспортных средств

77.12 Аренда и лизинг грузовых транспортных средств

77.33.1 Аренда и лизинг офисных машин и оборудования

77.39.27 Аренда и лизинг торгового оборудования

82.99 Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Серия, номер, срок действия лицензии
1	Деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	Сочинский отдел автотранспортного и автодорожного надзора	23.05.2019	АН 23-000925

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» сделками, в совершении которых есть заинтересованность и необходимость одобрения уполномоченным органом управления Общества, не совершались.

1.3. Филиалы и представительства Общества

Общество имеет обособленное подразделение - филиал "Колбасный цех".

1.4. Структура уставного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 16 650 000,00руб.

Основными участниками Общества являются:

Наименование	По состоянию на 31.12.2021		По состоянию на 31.12.2020		По состоянию на 31.12.2019	
	Доля, руб.	Доля, %	Доля, руб.	Доля, %	Доля, руб.	Доля, %
Участники - юридические лица, в т.ч.						
-						
Участники - физические лица, в т.ч.						
Торосян Г.Г.	8 325 000	50	8 325 000	50	8 325 000	50
Торосян И.Г.	8 325 000	50	8 325 000	50	8 325 000	50
Итого:	16 650 000	100	16 650 000	100	16 650 000	100

Бенефициарными владельцами Общества являются Торосян Г.Г. и Торосян И.Г.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления является общее собрание участников общества.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества, лицом, отвечающим за корпоративное управление, - директором.

Директор Общества - Торосян Георгий Георгиевич с 04 января 1995 года и по настоящее время

1.6. Информация о контрольных органах и аудиторе

Внутренний контроль осуществляется Службой внутреннего контроля и аудита ООО УК «ТОРЕС», главным бухгалтером и директором Общества в соответствии с Положением о внутреннем контроле в ООО фирма «ТОРЕС».

Аудитором Общества является Общество с ограниченной ответственностью «ИНФО.АУДИТ» 350020, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Дзержинского, д.8/1, член СРО НП ААС, РНЗ 11706027614.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета на 2021 год, утверждена приказом директора Общества от 30 декабря 2020 г № 150.

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 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).

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 подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Изменения в учетную политику

В учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 год по сравнению с 2020 г. вносились следующие изменения:

2.2.1. Осуществлен ретроспективно переход на учет запасов по правилам Федерального стандарта 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021г. Порядок перехода, правила оформления движения запасов и особенности учета некоторых видов запасов отражены в ПРИЛОЖЕНИИ 10 «Положение по учету запасов» к Учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2021 год.

2.2.2. С 01.01.2021 использовано право досрочного перехода на Федеральные стандарты ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Порядок перехода на новые федеральные стандарты, правила учета собственных и арендованных основных средств и капитальных вложений в них, правила сдачи в аренду объектов основных средств отражены в ПРИЛОЖЕНИИ 07 «Положение по учету основных средств и капитальных вложений» к Учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2021 год.

2.3. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

В 2021 году существенных ошибок выявлено и исправлено не было.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием специализированного программного продукта 1С: Бухгалтерия.

2.5. 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 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2021	Курс на 31.12.2020	Курс на 31.12.2019
Доллар США	74,2926 руб. за 1 долл. США	73,8757 руб. за 1 долл. США	61,9057руб. за 1 долл. США
Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро	69,3406 руб. за 1 Евро

Величина курсовых разниц составила:

Курсовые разницы	За 2021 год	За 2020 год
В составе прочих доходов	6 906 813,52	18 447 023,80
В составе прочих расходов	8 873 350,82	8 402 495,86

2.6. Основные средства

Бухгалтерский учет Основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии со следующими нормативными документами:

- Приказ Минфина России от 17.09.2020 №204н "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (далее – ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020);

- Приказ Минфина России от 16.10.2018 №208н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (далее - ФСБУ 25/2018).

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 – упрощенно ретроспективно. Сравнительные показатели не пересчитываются в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а единовременно корректируется балансовая стоимость основных средств на начало 2021 года. Для отражения всех изменений по ФСБУ 6/2020 в план счетов введен новый субсчет к счету 84 – 84.06 «Изменения по ФСБУ 6/2020».

Способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 – перспективно.

В межотчетный период пересмотрены элементы амортизации, проверена актуальность ликвидационных стоимостей объектов ОС, остатки сроков полезного использования приведены в соответствие с фактическим использованием объектов ОС, произведена проверка объектов ОС на обесценение.

Актив, удовлетворяющий условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, признается объектом ОС, если его стоимость равна или превышает уровень существенности информации для целей квалификации основных средств – 100 000,00 рублей (Основание: пункт 5 ФСБУ 6/2020).

В отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже лимита, с учетом существенности информации о таких активах, положения ФСБУ 6/2020 не применяются. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Наличие и движение таких активов обеспечено на счете 10.21.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в пункте 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счета 01 "Основные средства", 03 "Доходные вложения в материальные ценности" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В качестве единицы учета ОС признается инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами могут признаваться также существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств более операционного цикла (Основание: пункт 10 ФСБУ 6/2020).

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (группам ОС):

- Недвижимость
- Инвестиционная недвижимость
- Машины и оборудование (кроме офисного)
- Офисное оборудование
- Транспортные средства
- Производственный и хозяйственный инвентарь
- Земельные участки
- Объекты природопользования

- Прочие объекты основных средств

Установлено, что объекты ОС, входящие в группу Транспортные средства, учитываются по переоцененной стоимости. Объекты, входящие в другие группы ОС – по первоначальной. Первоначальная дооценка транспортных средств произведена в межотчетный период.

В первоначальную стоимость ОС в бухгалтерском учете включаются общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта ОС в бухгалтерском учете (Основание: пункт 12 ФСБУ 6/2020).

Переоценка ОС группы Транспортные средства производится периодичностью один раз в год по состоянию на конец соответствующего отчетного года (Основание: пункт 16 ФСБУ 6/2020):.

Переоценка отличных ОС группы Транспортные средства проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости (Основание: пункт 17 ФСБУ 6/2020).

Сумма дооценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств (Основание: пункт 18 ФСБУ 6/2020):

- отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена переоценка ОС, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода, за исключением той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких объектов ОС, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка);
- в той части, в которой эта дооценка восстанавливает суммы уценки и (или) обесценения таких объектов ОС, признанные в прошлые периоды расходом в составе прибыли (убытка), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка ОС.

Сумма уценки отличных от инвестиционной недвижимости основных средств (Основание: пункт 19 ФСБУ 6/2020):

- признается расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором проведена переоценка ОС, за исключением той части, в которой эта уценка уменьшает сумму дооценки таких ОС, отраженную в составе совокупного финансового результата в

прошлые периоды без включения в прибыль (убыток) периода, в котором проведена уценка ОС;

- в той части, в которой эта уценка уменьшает признанные в таком же порядке в прошлые периоды суммы дооценки таких ОС, отражается в составе совокупного финансового результата периода, в котором проведена уценка ОС, обособленно без включения в прибыль (убыток) этого периода.

Впоследствии накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль организации одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка (Основание: пункт 19 ФСБУ 6/2020).

В случае изменения назначения оцениваемого по переоцененной стоимости объекта недвижимости таким образом, что этот объект перестает или начинает относиться к инвестиционной недвижимости, балансовая стоимость такого объекта на дату изменения его назначения считается его первоначальной стоимостью (Основание: пункт 26 ФСБУ 6/2020).

При поступлении объектов ОС, их компонентов, составных частей затрат на их приобретение, строительство, получение, доведение до должного состояния на основании первичного приходного документа их стоимость отражается по дебету счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Объект ОС принимается к учету на счета 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на основании приказа руководителя о принятии к учету, когда будет полностью сформирована его первоначальная стоимость. В приказе помимо стандартных реквизитов – номера, даты и подписи руководителя должны содержаться следующие сведения:

- наименование документа - о вводе в эксплуатацию и принятии к учету объекта основных средств;
- причина оформления приказа;
- реквизиты договора купли-продажи, первичных документов (накладной, УПД) объекта ОС, акта, бухгалтерской справки;
- дата ввода объекта ОС в эксплуатацию с фиксированием его отличительных признаков (марки, модели и т.п.);
- первоначальная стоимость для бухгалтерского и налогового учета;

- присвоенные при принятии к учету инвентарный и учетный номера;
- отнесение имущества в определенную группу основных средств;
- срок полезного использования основного средства;
- обозначение амортизационной группы, к которой относится объект ОС;
- определение начала, способа начисления и способа отражения амортизации для бухгалтерского и налогового учета;
- определение места фактической эксплуатации объекта ОС;
- назначение лица, ответственного за эксплуатацию объекта ОС
- назначение лица, ответственного за постановку на учет объекта ОС.

На основании приказа руководителя о принятии к учету должен быть составлен на бумажном носителе акт о приемке-передаче объекта основных средств по Унифицированной форме №ОС-1 (№ОС-1а).

Основные средства в учете распределяются по местам использования объектов ОС.

В отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, должен быть учтен срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В случае приобретения объекта ОС у физического лица, не являющегося ИП, СПИ не может быть уменьшен на срок эксплуатации у продавца. В этом случае, как и в случае, когда остаток СПИ определить затруднительно или невозможно, СПИ должен установить технический специалист, который отвечает за эксплуатацию ОС

На основании Акта приемки-передачи ОС-1 должна быть заполнена инвентарная карточка учета основных средств ОС-6. Инвентарные карточки в бумажном экземпляре должны храниться в картотеке и быть отсортированы по местам использования объектов ОС и по инвентарным номерам в обратном порядке. Инвентарные карточки должны содержать актуальную на каждый текущий момент информацию по учету и состоянию объекта ОС. Инвентарные карточки по выбывшим объектам хранятся в картотеке отдельно в течение 5 лет.

Начисление амортизации объекта ОС (Основание: пункт 33 ФСБУ 6/2020).:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете;
- производится ежемесячно;

- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета .

По всем группам ОС амортизация начисляется линейным способом (Основание: пункт 34 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (Основание: пункт 35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (Основание: пункт 30 ФСБУ 6/2020).

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости (Основание: пункт 32 ФСБУ 6/2020).

Элементы амортизации – срок полезного использования, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации – подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Проверка элементов амортизации объекта ОС на соответствие условиям его использования в следующих случаях:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года;
- в случае устаревания объекта, которое более чем на 10 процентов сокращает первоначальный срок его полезного использования;
- при обстоятельствах, которые увеличивают или уменьшают его ликвидационную стоимость более чем на 10 процентов.

По результатам такой проверки при необходимости может быть принято решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с

этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (Основание: пункт 37 ФСБУ 6/2020).

Амортизационная премия в 2021 году не начислялась.

ООО фирма «ТОРЕС» проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, взятых в аренду (лизинг), признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором возникает право на получение такого возмещения (Основание: пункт 38 ФСБУ 6/2020).

Объекты ОС, не способные приносить экономические выгоды в будущем должны быть списаны с бухгалтерского учета на основании решения руководителя (Основание: пункт 40 ФСБУ 6/2020).

Приказ и акт о списании объекта ОС после утверждения являются основанием для проставления в инвентарной карточке отметки о выбытии ОС.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

При списании объекта основных средств суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения по данному объекту относятся в уменьшение его первоначальной стоимости (переоцененной стоимости).

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

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 2002 г. № 126н.

Начисленные и непогашенные на отчетную дату проценты по займам, выданным отражаются в Бухгалтерском балансе в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Депозиты, за исключением депозитов до востребования, отражаются в составе строки 1240 «Финансовые вложения». Депозиты до востребования подлежат отражению в составе строки «Денежные средства».

Выбытие финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, отражается в учете по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

2.8. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.

Переход на новые правила учет осуществлен ретроспективно – в межотчетный период откорректированы данные по запасам на начало 2021 года. Для отражения всех изменений по ФСБУ 5/2019 в план счетов введен новый субсчет к счету 84 – 84.05 «Изменения по ФСБУ 5/2019».

По состоянию на 31 декабря 2020 года после составления бухгалтерской отчетности производится переклассификация остатков запасов и резерва под их обесценение:

- по сроку полезного использования и уровню существенности – активы со сроком полезного действия более 12 месяцев, но дешевле 100 000,00 руб. переносятся на субсчет 10.21 и в бухгалтерском учете списываются на расходы единовременно. При списании осуществляется проверка уровня существенности:

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Корреспонденция счетов	Расшифровка операции	Документальное оформление
Дт 84.05, Кт 10.21	Списаны малоценные объекты с длительным сроком хранения	Бухгалтерская справка

- по учетной стоимости запасов – учетная стоимость доводится до справедливой в зависимости от состояния:

Корреспонденция счетов	Расшифровка операции	Документальное оформление
Дт 10,41,43, Кт 84.05	Учетная стоимость запасов доведена до справедливой стоимости	Бухгалтерская справка

В состав запасов входят (Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019):

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, спецоснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве, за исключением тех случаев, когда указанные объекты считаются основными средствами средств;
- готовая продукция;
- товары для перепродажи;
- недвижимость, приобретенная или созданная для продажи в ходе обычной деятельности;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;
- незавершенное производство.

Продолжительность операционного цикла в ООО фирма «ТОРЕС» устанавливается 12 месяцев. (Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019).

Единицей запасов является каждый отдельный объект запаса. Запасы отражаются по фактической себестоимости.

Средняя себестоимость запасов рассчитывается ежемесячно.

Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше операционного цикла, а стоимость – меньше лимита 100 000,00, не признаются запасами. Они списываются в расходы одновременно в момент поступления. Учет фактического наличия таких объектов запасов производится на счете 10.21.

На основании требования рациональности бухгалтерского учета ретроспективные скидки, премии, бонусы и иные преференции от поставщиков считаются несущественными, если они не превышают 5 процентов от стоимости запасов. Такие преференции отражаются в бухгалтерском учете в периоде подписания документов о предоставлении поставщиком.

Наименования запасов в приходных документах и учетных регистрах могут не совпадать. Название номенклатуры для учетной системы составляется по следующей технологии: первое слово - существительное, обобщающее, отражающее основное назначение запаса, затем иные слова, отражающие иные критерии или конкретные характеристики запаса. Длина наименования номенклатуры не может составлять более 45 печатных знаков.

Запасы могут приходоваться в единицах измерения поставщика с последующей комплектацией или разуконплектацией (сборкой/разборкой) до единицы измерения, необходимой для отпуска и перемещения. Допускается приходовать материалы сразу в необходимых единицах измерения при условии, что из первичного документа поступления поставщика однозначно можно сделать вывод о соответствующем переводе единиц измерения.

При поступлении запасов за плату или безвозмездно, от поставщика должны быть получены товаросопроводительные документы – договор поставки, товарная накладная, УПД, счет-фактура (при наличии НДС).

При поступлении запасов не в собственность, а на ответственное хранение, они должны быть отражены за балансом по дебету счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Такие запасы не требуется отражать по фактической стоимости.

При безвозмездном поступлении запасы учитываются без применения счета 98 «Доходы будущих периодов». Доход от получения и дальнейшего использования безвозмездных запасов сразу отражается на счете 91.01 «Прочие доходы» по справедливой стоимости.

При поступлении запасов в качестве вклада в уставный капитал должен быть оформлен акт приема-передачи в произвольной форме с указанием всех обязательных реквизитов (Основание: пункт 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункт 4 ПБУ 1/2008). Поступление таких запасов учитывается по справедливой стоимости и отражается проводкой в корреспонденции со счетом 75.01 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал».

Себестоимость запасов, изготовленных собственными силами формируется исходя из фактических затрат, связанных с их производством.

При поступлении запасов, полученных в связи с ликвидацией, модернизацией или дооборудованием объектов ОС, они должны быть учтены по справедливой стоимости.

При выявлении излишков при проведении инвентаризации такие запасы должны быть оприходованы в учете по справедливой стоимости.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. По всем запасам, кроме незавершенного производства и готовой продукции, в эту стоимость включаются фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и реализацию. При этом к фактическим затратам приравнивается увеличение уставного капитала, безвозмездного получения имущества от учредителя (Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019).

В фактическую стоимость запасов включаются:

- стоимость запаса по договору с учетом всех скидок и преференций от поставщика, но за вычетом возмещаемых налогов (Основание: пункт 12 ФСБУ 5/2019);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, продажи или использования;
- проценты, которые связаны с приобретением или созданием запасов и которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- затраты по доведению запасов до пригодного состояния: доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик
- оценочное обязательство по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- прочие расходы, связанные с приобретением или созданием запасов.

В фактическую стоимость запасов не включаются:

- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;
- затраты по содержанию склада, за исключением случаев, когда хранение – это часть производственного процесса (выдержка, созревание и т.д.);
- затраты в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Стоимость запасов, полученных путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость (Основание: пункты 14, 15 ФСБУ 5/2019).

Запасы, которые были получены в результате ремонта или прочих работ по основным средствам, оцениваются по наименьшей из величин: стоимость аналогичных запасов или балансовая стоимость демонтируемых активов вместе с расходами на демонтаж (Основание: пункт 16 ФСБУ 5/2019).

Списание запасов происходит по средней себестоимости, сформированной на начало текущего периода.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- материальные затраты – Основное сырье и материалы, Вспомогательные материалы Упаковочные материалы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды – взносы с ФОТ;
- амортизация основных средств.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость запасов включаются затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи

в производство. Расходы между запасами, доставленными одним транспортным средством, делятся пропорционально их стоимости без учета НДС.

К косвенным затратам ООО фирма «ТОРЕС» относятся затраты следующих структурных подразделений:

- Дирекция по логистике,
- Материальный склад,
- Отдел снабжения,
- Производственный участок,
- Склад сырья,
- Служба охраны.

Проверка на обесценение незавершенного производства в части продукции, по которой уже заключен основной или предварительный договор с покупателем, не осуществляется. По прочему незавершенному производству проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости без применения счета 40.

Списание запасов производится по средней взвешенной оценке.

Стоимость материалов в бухгалтерском и налоговом учете может не совпадать из-за различного порядка оценки. Возникающие при этом разницы с учетом применения балансового метода отражаются в конце отчетного периода.

Для основных средств и запасов, признанных незначительными в целях бухгалтерского учета, их стоимости включаются в затраты в момент приобретения. При этом в налоговом учете по налогу на прибыль стоимость этих материалов и малоценных объектов учитывается в расходах по мере их использования в производстве, для управленческих нужд, при передаче сотрудникам в эксплуатацию.

Для учета таких объектов в учетной программе используется вид номенклатуры "Малоценное оборудование и запасы" и счет 10.21 "Малоценное оборудование и запасы" с субсчетами:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов» (активный счет).

На этом счете отражается вся информация по поступившему малоценному объекту — количество, бухгалтерская и налоговая стоимость;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов» (пассивный счет). На этом счете отражаются расходы на малоценные объекты, при этом количественный учет отсутствует.

При поступлении малоценных запасов в документе поступления или в авансовом отчете необходимо указать в его карточке вид «Малоценное оборудование и запасы», тогда при его включении в документ поступления вместо счета учета для такого объекта необходимо выбрать подразделение, счет и статью затрат, которые будут использованы для отражения расходов в бухгалтерском учете.

При проведении документа по малоценным объектам формируются бухгалтерские проводки:

Дт 10.21.1 Кт 60.01 - на сумму и количество поступивших малоценных объектов без учета НДС;

Дт 26 (20, 23, 25, 26, 29, 44) Кт 10.21.2 - на сумму малоценных объектов, учтенных в расходах для целей бухгалтерского учета.

В дальнейшем при формировании документа Передача материалов в эксплуатацию формируются бухгалтерские проводки:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 - на сумму и количество переданных в эксплуатацию малоценных объектов;

Дт МЦ.04 - на сумму и количество переданного сотруднику инструмента, учтенного за балансом.

Количественный учет в целях ведения складского учета и инвентаризаций осуществляется на счете 10.21.1

Сырье и материалы учитываются в составе запасов, если они потребляются в рамках обычного операционного цикла или срок их использования не превышает 12 месяцев (Основание: подпункт «а» пункта 3 ФСБУ 5/2019, Инструкция к плану счетов). Поступление, перемещение и выбытие материалов отражается на счете 10 «Материалы» по субсчетам согласно рабочему Плану счетов бухгалтерского учета.

Затраты на приобретение материалов со сроком полезного использования (использования) более операционного цикла сразу списываются в расходы в том периоде, в котором они были приобретены.

Материалы, приобретенные для создания, улучшения или восстановления основных средств не относятся к запасам, и учитываются как капитальные вложения на счетах 07, 08 с момента приобретения (Основание: подпункт «а» пункта 5 ФСБУ 5/2019).

Материалы, приобретенные для управленческих нужд учитываются по правилам учета запасов, не используя право единовременного списания затрат на их приобретение (Основание: абзац 3 пункта 2 ФСБУ 5/2019).

На момент перехода на правила учета согласно ФСБУ 5/2019 произведена переклассификация имеющейся в наличии спецодежды и спецоснастки.

Спецодежда стоимостью менее лимита по ОС и со сроком эксплуатации менее операционного цикла учтена на счетах 10.10, 10.11.

Спецодежда и спецоснастка стоимостью менее лимита по ОС и со сроком эксплуатации более операционного цикла по состоянию на 31.12.2020 в межотчетный период перенесена на счет 10.21 и списана в бухгалтерском учете в дебет счета 84.05.

Количественный учет в целях ведения складского учета и инвентаризаций осуществляется на счете 10.21.1 по аналогии с малоценными запасами.

Спецодежда, у которой срок полезного использования превышает операционный цикл, а стоимость – больше лимита для ОС, будет учитываться в составе основных средств.

Выбытие запасов происходит посредством их списания с учета (Основание: пункт 41 ФСБУ 5/2019):

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми не ожидается поступление экономических выгод в будущем от их потребления (продажи, использования).

Операции, приводящие к изменению вида запасов

- отпуск запасов в производство,
- выпуск продукции,
- отгрузка готовой продукции до признания выручки,
- не являются основанием прекращения признания запасов активами (Основание: пункт 42 ФСБУ 5/2019).

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода (Основание: пункт 43 ФСБУ 5/2019):

- в котором признана выручка от продажи этих запасов;
- в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Расходы от списания запасов при одновременном признании выручки от их продажи в учитываются обособленно от расходов от списания запасов при обстоятельствах, отличных от их продажи (Основание: пункт 44 ФСБУ 5/2019).

Для создания резерва под обесценения запасов их балансовая стоимость должна быть сопоставлена с чистой стоимостью продажи. По состоянию на конец отчетного года стоимость учтенных запасов будут отражена в балансе за вычетом созданного резерва. (Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019).

Резерв создается по каждой единице запасов или по отдельным видам (группам) однородных запасов (запасов одинакового назначения и одинаковой модели).

Резерв под обесценение не создается по запасам, учитываемых по справедливой стоимости (Основание: пункты 30, 34 ФСБУ 5/2019).

Изменение резерва – его формирование и уменьшение его величины – производится в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (Основание: пункты 31 ФСБУ 5/2019).

2.9. Расходы будущих периодов

Общество в 2021 году расходы будущих периодов, признанные в текущем периоде, принимало к учету на счете 97. К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с предстоящими строительными работами;
- расходы по страхованию имущества;
- стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам, в случаях подготовительных работ в сезонных производствах;
- фиксированные разовые платежи за право использования результата интеллектуальной деятельности (лицензионное программное обеспечение).

2.10. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Задолженность по авансам, выданным и авансам, полученным отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой 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.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам соответствует пп. 70, 77 Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34, и статьи 266 НК РФ, а так же порядку создания, отраженному в Учетной политике для целей бухгалтерского учета. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

2.11. Порядок учета добавочного капитала

Добавочный капитал предприятия был сформирован в предшествующие годы в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.08.1992 №595, Постановлением Правительства РФ от 25.11.1993 №1233, Постановлением Правительства РФ от 19.08.1994 №967, Постановлением Правительства РФ от 25.11.1995 №1148, Постановлением Правительства РФ от 07.12.1996 №1442 и не менялся в отчетном году.

2.12. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов:

- по сомнительной дебиторской задолженности:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв под обесценение запасов.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежемесячно. (Основание: пункт 70 Положения, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Сомнительной признается задолженность, возникшая в связи с реализацией, если (Основание: пункт 70 Положения, утвержденного приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н):

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете создается по следующему алгоритму:

- На последнее число отчетного периода проводится инвентаризация дебиторской задолженности.
- Выявленная сомнительная задолженность распределяется на 3 группы в зависимости от срока ее возникновения. Для этого следует определить - сколько календарных дней прошло с момента, когда задолженность стала сомнительной:
 - 1 группа – более 90 дней
 - 2 группа – от 45 дней (включительно) до 90 дней (включительно);
 - 3 группа – до 45 дней.
- Производится расчет суммы резерва. Ее величина зависит от срока сомнительной задолженности и устанавливается в следующих размерах в процентах от сомнительной задолженности:
 - 1 группа – 100%;
 - 2 группа – 50%;
 - 3 группа – 0%.

- Определяется предельная сумма резерва по сомнительным долгам, которая не может превышать наибольшую из двух величин: либо 10% выручки за отчетный период, либо 10% выручки за прошлый год (выбирается большая из величин).

Резерв отпусков создается на отчетную дату. Для этих целей определено, что отчетной датой признается последнее число каждого месяца.

Для целей формирования резерва по отпускам в текущем году по итогам прошлого года должен быть рассчитан норматив отчислений в резерв, как доля расходов на отпускные и компенсации работникам каждого структурного подразделения в общей величине расходов на оплату труда этого же подразделения за год.

Для расчета оценочного обязательства на оплату отпусков используется следующий порядок:

- а) На 31 декабря 2019 года определяется норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по каждому структурному подразделению по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе} \\ \hline \end{array} = \frac{\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма расходов на оплату отпусков и выплату компенсаций за неиспользованный отпуск (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год} \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма расходов на оплату труда (без учета взносов во внебюджетные фонды) группы работников за предыдущий год} \\ \hline \end{array}}$$

- б) Этот норматив будет неизменен в течение всего 2020 года
- в) На последнее число каждого месяца текущего года должна быть рассчитана сумма отчислений в резерв по каждому структурному подразделению по формуле:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма отчислений в резерв по группе работников} \\ \hline \end{array} = \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма заработной платы группы работников в текущем периоде} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма страховых взносов, начисленных на заработную плату группы работников в текущем периоде} \\ \hline \end{array} \right) \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Норматив отчислений в резерв на оплату отпусков по группе} \\ \hline \end{array}$$

- г) Производится начисление резерва по каждому структурному подразделению в рассчитанном размере резерва на оплату отпусков проводками:

Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44.02 Кт 96.01.1 – на сумму предстоящих расходов по отпускам;

Дт 20, 23, 25, 26, 29, 44.02 Кт 96.01.2 – на сумму предстоящих расходов по обязательным страховым взносам с предстоящих выплат по отпускам.

Для создания резерва под обесценения запасов их балансовая стоимость должна быть сопоставлена с чистой стоимостью продажи. По состоянию на конец отчетного года стоимость учтенных запасов будут отражена в балансе за вычетом созданного резерва. (Основание: пункт 28 ФСБУ 5/2019).

Резерв создается по каждой единице запасов или по отдельным видам (группам) однородных запасов (запасов одинакового назначения и одинаковой модели).

Резерв под обесценение не создается по запасам, учитываемых по справедливой стоимости (Основание: пункты 30, 34 ФСБУ 5/2019).

Изменение резерва – его формирование и уменьшение его величины – производится в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» (Основание: пункты 31 ФСБУ 5/2019).

Процедура создания резерва под обесценение запасов в учетной программе должна быть выполнена по следующему алгоритму:

- По истечении операционного цикла составляется ведомость по остаткам запасов по срокам хранения с разделением сроков хранения до его истечения и после.
- По всем наименованиям запасов, срок хранения которых превысил операционный цикл, производится сравнение балансовой стоимости с чистой стоимостью продажи с составлением бухгалтерской справки о проведенных расчетах.
- Те запасы, чистая стоимость продажи которых оказалась ниже балансовой стоимости должны быть включены в отдельный документ в учетной программе – Обесценение запасов.
- При закрытии текущего периода создания документа «Обесценение запасов» будет рассчитан резерв по внесенным позициям запасов со следующей корреспонденцией:

Дт 90.02 Кт14 – отражено создание резерва под обесценение запасов.

- При следующей инвентаризации резерва - если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва:

Дт 14 Кт90.02 – восстановлена сумма резерва под обесценение запасов.

- По мере расходования (реализации) запасов, под снижение стоимости которых создавался резерв, величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов, связанных с расходованием (реализацией) данных запасов:

2.13. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии 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).

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

2.14. 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.

Доходами от обычных видов деятельности признается - выучка от реализации продукции собственного производства (счет 90.1.1);

Аналитический учет доходов от обычных видов деятельности ведется по номенклатурной группе – «Производство и реализация готовой продукции».

Прочими доходами признаются:

- выручка от сдачи имущества во временное пользование (в аренду);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- поступления от продажи и выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты) и готовой продукции;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав на товарные знаки и другие виды интеллектуальной собственности;
- восстановленные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- материалы и иные активы, полученные при ликвидации, модернизации, реконструкции, ремонте и пр. основных средств, пригодные для дальнейшего использования;
- активы, выявленные в ходе проведения инвентаризации;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- иные прочие доходы.

2.15. 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.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в Отчете о финансовых результатах.

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы в части реализованной продукции (товаров, работ, услуг) по аналитическим признакам субсчета 90.2 счета 90 «Продажи» для целей формирования финансового результата.

Прочими расходами признаются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы от продажи и выбытия основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав на товарные знаки и другие виды интеллектуальной собственности;
- отчисления в оценочные резервы;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- штрафные санкции за нарушения налоговых обязательств, за исключением санкций по налогу на прибыль. Штрафные санкции по налогу на прибыль отражаются на счете 99.09 «Прочие прибыли и убытки»;
- начисление налога на имущество, водного, земельного, транспортного налога;
- недостатки, выявленные в ходе проведения инвентаризации, по которым виновные не выявлены;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;

- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- иные прочие расходы.

2.16. Отложенные налоги

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

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

2.17. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

2.18. 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.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

3.1 Непрерывность деятельности

Показатель	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Величина чистых активов, тыс. руб.	692 974	627 329	524 329
Размер уставного капитала, тыс. руб.	16 650	16 650	16 650

Чистые активы Общества выше уставного капитала, что свидетельствует о стабильном финансовом положении Общества.

Общество не имеет планов прекращения производства продукции, а также других планов или намерений, которые могут привести к возникновению избыточного количества или устареванию материально-производственных запасов, а также планов прекращения деятельности.

Неопределенности в непрерывности деятельности на ближайшие 12 месяцев после отчетной даты не существует.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

Информацию, представленную в данном разделе, следует рассматривать как дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4.1. Основные средства и капитальные вложения (стр. 1150,1160)

Пояснения в части основных средств:

Балансовая стоимость на начало и конец отчетного периода отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости отражены в таблице (в тыс. руб.):

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Вид ОС	На 31.12.2021		На 01.01.2021	
	Строка 1150	Строка 1160	Строка 1150	Строка 1160
ОС, кроме инвестиционной недвижимости	361 439	8 814	404 962	1 113
Инвестиционная недвижимость	-	36 924	-	40 398
Капитальные вложения	107 871	-	28 913	-
Всего по строкам:	469 310	45 738	433 875	41 511

Результаты сверки остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период приведены в таблице 2.1 «Наличие и движение основных средств».

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на начало и конец отчетного года составила:

Вид ОС	Балансовая стоимость по состоянию на дату, тыс. руб.	
	01.01.2021	31.12.2021
Амортизируемые ОС	467 362	505 775
Неамортизируемые ОС	8 024	9 273
Всего (строка 1150 + строка 1160)	475 386	515 048

Были получены следующие результаты от выбытия основных средств за отчетный период:

Вид выбытия	Доход, тыс. руб.	Расход, тыс. руб.	Совокупный результат (+ прибыль/- убыток)
Продажа ОС	1 900,00	1 478,40	+ 421,60
Ликвидация ОС	-	1 326,57	- 1 326,57
Всего за отчетный период:	1 900,00	2 804,97	- 904,97

В отчетном году переоценка основных средств, которую следовало бы включать в состав доходов/расходов отчетного периода или капитала, не производилась.

По итогу отчетного года процедуры обесценения основных средств и восстановления обесценения не производились.

По состоянию на 31.12.2021 балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств составляет 90 688,22 руб.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, по состоянию на 31.12.2021 составляет 45 738,0 тыс. руб.

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав предприятия, в том числе основные средства, находящиеся в залоге, на отчетную дату на балансе не числятся.

Объекты основных средств после признания оцениваются в бухгалтерском учете следующим:

- группа Транспортные средства – по переоцененной стоимости;
- все остальные группы ОС – по первоначальной стоимости.

В части элементов амортизации основных средств была проведена их инвентаризация в межотчетный период при переходе на новые правила учета по ФСБУ 6/2020:

- способ начисления амортизации остался без изменений – линейным для всех групп основных средств;
- срок полезного использования был пересмотрен в части его остатка в связи с требованием ФСБУ 6/2020 – прекращать амортизацию только при выбытии объекта ОС; сумма изменений в учете в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 отражена на счете 84.06 и составила - 92 548 тыс. руб.
- по всем объектам была установлена ликвидационная стоимость.

Пересмотр элементов амортизации на отчетную дату изменений не повлек.

Убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, отраженных в учете в связи с их арендой (финансовой арендой), в отчетном году получено не было.

Информация по основным средствам, содержащаяся в строках 1150, 1160 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 2.1 Наличие и движение основных средств
- 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»
- 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации»

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

• 2.4. «Иное использование основных средств»

Перечень объектов, переданных Обществом в аренду по состоянию на 31.12.2021г.:

Контрагент			
Основное средство	Количество	Дата передачи в аренду	Срок от начала аренды, мес
Косян Сергей Атамович ИП			
Магазин (ул. Жукова,4)	1	01.01.2020	23
РИМ-М ООО			
Автомобиль ГАЗель Автомагазин (Х 718 РХ 123)	1	01.01.2021	11
Агрегат компрессорно-кондесатный COPELAND ACK6-15C2D-0-3CB25 (маг. №6)	1	01.01.2020	23
Агрегат холодильный на витрины (киоск №3)	1	18.11.2020	13
Аппарат блинный SICOM РК-2.1	1	01.10.2021	2
Аппарат блинный РК-2.1.3 (2*D30)	1	01.10.2021	2
Аппарат термоусадочный Comrast 4500i	1	01.10.2021	2
Вентиляция вытяжная (Кул.цех, горяч.отд)	1	01.10.2021	2
Вентиляция вытяжная (Кул.цех, конд.отд)	1	01.10.2021	2
Вентиляция вытяжная (Кул.цех, мукопросеиватель)	1	01.10.2021	2
Весы напольные TENZO-М ВПН-05	1	01.10.2021	2
Генератор бензиновый ELITECH БЭС 6500 А (маг №11)	1	01.01.2021	11
Генератор бензиновый ELITECH БЭС 6500 А (маг. №10)	1	01.01.2020	23
Генератор бензиновый Fubag BS 7500 AES (маг №12)	1	06.12.2020	12
Генератор бензиновый Fubag BS 7500 AES (маг №8)	1	01.01.2021	11
Запайщик контейнеров Italianpack (Olympus,20.OLY.0137)(2021 И НВ!)	1	01.10.2021	2
Компрессор H6X34e/315-4 (маг №5)	1	26.11.2020	13
Компрессор HAX4/465-4 (маг №5)	1	26.11.2020	13
Компрессор MT32JF4CVE (маг №1)	1	01.01.2021	11
Компрессор ZF18KVE-TFD-551 к шок.заморозке (кул.цех)	1	01.10.2021	2
Компрессор ПХС EMERSON ZBD30KCE-TFD-551 №1 (маг. №6)	1	07.10.2020	14
Компрессор ПХС EMERSON ZBD30KCE-TFD-551 №2 (маг. №6)	1	01.01.2020	23
Компрессор ПХС НТС 124-6 (маг №13)	1	01.01.2021	11
Компрессор ПХС СЭ1115 В25ТНХ24/1Р-SC-M4x1 1/4"	1	16.12.2020	12
Компрессор с регулятором скорости вращения (маг №8)	1	01.01.2021	11
Компрессор Т DIRAN ZB 26 KCE-TFD-551 (маг №8)	1	01.01.2021	11
Компрессорная установка COSTAN (маг №11)	1	01.01.2021	11
Компрессорная установка ПХС MC-ZBD45-2F13 (маг №12)	1	06.12.2020	12
Компрессорно-конденсаторный агрегат Copeland EazyCool (маг. №9)	1	01.01.2021	11
Кондиционер BAILU №1	1	16.12.2020	12
Кондиционер BAILU №2	1	16.12.2020	12
Кондиционер GENERAL (маг. №2)	1	04.12.2020	12
Кондиционер JAX АСТ-36HE(R410A) (маг №10)	1	01.01.2020	23
Кондиционер MIDEA (маг №17)	1	01.01.2021	11
Кондиционер VENTERRA (маг №8)	1	01.01.2021	11
Кондиционер потолочный FUJITSU (маг. №5) №1	1	26.11.2020	13
Кондиционер потолочный FUJITSU (маг. №5) №2	1	26.11.2020	13
Котел КПЭМ-60/9 Т	1	01.10.2021	2
Ломтерезка MS 250ST Meat slicer	1	01.10.2021	2
Магазин №10 (ул. Калараша, 53а)	1	01.01.2020	23

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Магазин №12 (с. Кривенковское, ул. Майкопская, 43)	1	06.12.2020	12
Магазин №2 (ул.М.Жукова-Г.Петровой)	1	04.12.2020	12
Магазин №22 (с.Ольгинка, ул.Черноморская, 1л)	1	16.12.2020	12
Магазин №5 (ул.К.Маркса, 14/2)	1	26.11.2020	13
Магазин №6 (ул. Сочинская, 11)	1	30.05.2019	31
Магазин-киоск №3 (г.Туапсе, ул. Фрунзе, 30)	1	18.11.2020	13
Магазин-киоск №6 (п. Холодный родник)	1	14.12.2020	12
Магазин-павильон №7 (ул. Ленина, Ярмарка)	1	12.12.2020	12
Машина взбивальная В30 (565x435x905мм, 30л, 142/234/429 об/мин, 1,5 кВт, 220В) (Кул.цех)	1	01.10.2021	2
Машина котломоечная МПК 65-65	1	01.10.2021	2
Машина упаковочная MARIPAK COMPACK 4500 (2021 ИНВ!)	1	01.10.2021	2
Машина упаковочная вакуумная VACU TRONIC 2000 (Кул.цех)	1	01.10.2021	2
Миксер планетарный BEAR VARIMIXER TEDDY 5L	1	01.10.2021	2
Миксер планетарный GASTROMIX В 30С	1	01.10.2021	2
Овощерезка Robot COUPE CL50 ULTRA	1	01.10.2021	2
Пароконвектомат RATIONAL SCC1015 SENSES	1	01.10.2021	2
Пароконвектомат TECNOEKA EKF 1111 UD	1	01.10.2021	2
Пила BIRO LYNNGAARD TELEX 15670 KT-400 ленточная (1992)	1	01.10.2021	2
Плита индукционная ИПП-410134 4-х комфорочная	2	01.10.2021	2
Принтер печати этикеток ZEBRA GK420d	1	01.10.2021	2
Система на базе компрессора ZB-30 (маг. №5) №1	1	26.11.2020	13
Система на базе компрессора ZB-30 (маг. №5) №2	1	26.11.2020	13
Система пожарной сигнализации (с.Ольгинка, Черноморская, 1л)	1	16.12.2020	12
Сковорода ЭСК-90-0,47-70	2	01.10.2021	2
Сплит-система BALLU (маг. №13)	1	01.01.2021	11
Сплит-система ELECTRA (маг №1)	1	01.01.2021	11
Сплит-система FUJITSU (киоск №3)	1	18.11.2020	13
Сплит-система JAX (маг. №9)	1	01.01.2021	11
Сплит-система JAX ACX-48HE (маг №13)	1	01.01.2021	11
Сплит-система MITSUBISHI ELECTRIC (маг. №10)	1	01.01.2020	23
Сплит-система Mitsubishi ELECTRIC №1 (маг №6)	1	01.01.2020	23
Сплит-система Mitsubishi ELECTRIC №2 (маг №6)	1	01.01.2020	23
Сплит-система NEO CLIMA (маг. №10)	1	01.01.2020	23
Сплит-система VENTERRA (маг. №10)	1	01.01.2020	23
Сплит-система VENTERRA (маг. №9)	1	01.01.2021	11
Тестомес спиральный ТРPIZZA М-50-2S-С 3Ф	1	01.10.2021	2
Тестомес спиральный ТРPIZZA SK-20-2S 3Ф	1	01.10.2021	2
Тестораскатка ROLLMATIC SH50B/08	1	01.10.2021	2
Установка приточно-вытяжная EPVS-650 (маг №25)	1	15.07.2020	17
Установка приточно-нагнетающая (Кул.цех, горяч.отд)	1	01.10.2021	2
Установка приточно-нагнетающая (Кул.цех, кондитер.)	1	01.10.2021	2
Установка холодильная на базе компрессора ZB-19	1	01.10.2021	2
Фритюрница электрическая ЭФК-90/2П Премиум	1	01.10.2021	2
Холодильное оборудование (маг №6)	1	07.10.2020	14
Шкаф пекарский UNOX ХЕВС-10EU-E1R	4	01.10.2021	2
Шкаф холодильный СВ107-G 697*854*1960мм (№С325940615)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный СВ107-G 697*854*1960мм (№С342961115)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный СВ107-G 697*854*1960мм (№С342971115)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный СВ107-G 697*854*1960мм (№С342981115)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный СВ114-G 1474*884*1996мм (№Е173610815)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV107-G 697*854*1960мм	4	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV107-G 697*854*1960мм (№В896351115)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV107-G 697*854*1960мм (№В906381115)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV107-G 697*854*1960мм (№В906411115)	1	01.10.2021	2

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Шкаф холодильный CV114-G 1402*854*1960мм (№D559811215)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV114-G 1402*854*1960мм (№D559821215)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV114-G 1402*854*1960мм (№D559831215)	1	01.10.2021	2
Шкаф холодильный CV114-G 1402*854*1960мм (№D559851215)	1	01.10.2021	2
Шкаф шоковой заморозки COOL EQ 800*1490*780мм	2	01.10.2021	2
РУСЛАН ООО			
ППА Земельный участок г.Туапсе, ул. К.Маркса, 6-8 (дог.ар 5100007502 от 16.09.2058)	1	01.01.2021	11
ТОРГМОТРАНС ООО			
Установка дизель-генераторная MOTOR AD160	1	01.01.2020	23

Перечень объектов, полученных в аренду и лизинг, по состоянию на 31.12.2021г.:

Наименование	Стоимость в учете
Автомобиль MERCEDES-BENZ S-CLASS (A 104 AC 23)(лизинг 18.03.2021-23.03.2023)	12 682 500,00
Автомобиль MERSEDES-BENZ ACTROS (O 026 BC 193)(лизинг 09.11.2021-09.10.2024)	6 583 333,33
Автомобиль ГАЗ Next Валдай (У 921 АХ 193)(лизинг 06.04.2021-10.04.2023)	2 205 000,00
Автомобиль ГАЗель NEXT (Т 011 ВН 193)(лизинг 15.09.2021-18.09.2023)	1 845 329,17
Автомобиль ГАЗель NEXT (Т 355 ВН 193)(лизинг 15.09.2021-18.09.2023)	1 845 329,17
Автомобиль ГАЗель NEXT (Т 417 ВН 193)(лизинг 28.09.2021-09.10.2023)	1 785 745,83
Автомобиль ГАЗель Next (У 608 АХ 193)(лизинг 28.12.2020 - 27.02.2023)	1 982 500,00
Автомобиль ГАЗель Next (У 640 АХ 193)(лизинг 28.12.2020 - 27.02.2023)	1 639 583,33
Автомобиль ГАЗель Next (У 674 АХ 193)(лизинг 28.12.2020 - 27.02.2023)	1 639 583,33
Автомобиль ГАЗель пассажирская (O 166 ВР 193) (лизинг 01.11.2021-13.11.2023)	2 325 333,33
Комплекс оборудования СИГНАЛ-ПАК (лизинг 20.01.2020-30.03.2022))	4 333 333,33
ППА Ангар и сливная станция с.Хол.родник 10а с/п Вельяминов.(дог.сервит.б/н от 01.04.2019)1/2 Балан	33 786,43
ППА Ангар и сливная станция с.Хол.родник 10а с/п Вельяминов.(дог.сервит.б/н от 01.04.2019)1/2Челенко	19 473,54
ППА 3/у г.Туапсе, ул. Фрунзе, 19 (дог.размещ 510000243/80 от 30.04.2019)	82 229,54
ППА Земельный участок г. Туапсе, ул. Кошкина (Договор аренды земли 5102000243/10 от 06.09.2018)	27 721,04
ППА Земельный участок г.Краснодар, ул.Уральская,166, 29,9 м2 (дог.аренды 34389/А3 от 01.04.2019)	178 448,39
ППА Земельный участок г.Туапсе, ул. Сочинская (Договор аренды земли 5100008866 от 12.12.2019)	180 405,86
ППА Земельный участок г.Туапсе, ул. Фрунзе, 19 (дог.ар 5100003358 от 27.05.2003)	235 802,95
ППА Земельный участок п.Джубга, Строителей, уч.1"А" (дог.3300005256 от 01.12.2011)	69 164,82
ППА Земельный участок п.Н/Михайловский, Ленина,6 (дог.3300003410 от 27.12.2007)	61 190,96
ППА Земельный участок п.Холодный родник (дог.ар 3300008750 от 22.09.2020)	1 308,53
ППА Земельный участок п.Холодный родник (дог.ар 3300008751 от 23.09.2020)	11 746,50

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

ППА Земельный участок п.Холодный родник (комм.обслуж) (дог.ар 3300008349 от 30.11.2018)	1 127,39
ППА Земельный участок п.Холодный родник (комм.обслуж) (дог.ар 3300008350 от 30.11.2018)	658,82
ППА Земельный участок п.Холодный родник (парковка) (дог.ар 3300003896 от 06.02.2009)	220 181,14
ППА Земельный участок п.Холодный родник (с-з тер.) (дог.ар 3300003273 от 31.08.2007)	551 136,01
ППА Земельный участок п.Холодный родник,10Б (дог.ар 3300007311/36 от 02.06.2016)	3 847,75
ППА Земельный участок с.Хол.родник, 22кв.м газопровод(дог.сервитута зем.участка б/н от 01.04.2019)	4 232,95
ППА Земельный участок с.Холодный родник, 10А,129 м2 ЛЭП (дог.сервитута з/у б/н от 01.04.2019)	24 820,48
ППА Земельный участок Туапсе, Гагарина (р-н дома К.Маркса,4)(дог.разм 5102000243/77 от 12.03.19)	30 588,73
ППА Земельный участок Туапсе, Гоголя (в р-не дома 7/3) (договор 5102000243/78 от 12.03.2019)	30 588,73
ППА Земельный участок Туапсе, Гоголя (в р-не дома 9) (договор 5102000243/76 от 12.03.2019)	19 117,96
ППА Земельный участок Туапсе, Жукова, 13а (договор 5100003985 от 02.02.2004)	20 203,17
ППА Земельный участок Туапсе, Калараша, 53 (дог.5100007843 от 01.12.2011)	34 390,80
ППА Земельный участок Холодный родник (газопровод) (договор 3300006744 от 31.10.2014)	45 320,13
ППА Квартира для прож-я Работника (г.Симферополь,ул.Батурина,201-43)(дог 01/10/21 от 01.10.21)	480 144,11
ППА Нежилое здание 2шт ХР (Столярный цех 1495,1 м2, Клад 99,2 м2) (дог 06/07-2020 от 06.07.2020)	2 592 360,81
ППА Нежилое помещение (склад) 20,0 м2 х.Греческий, ул Майкопская,8(дог.субаренды б/н от 01.03.2021)	133 020,73
ППА Нежилое помещение г.Армавир, ул.Энгельса,25 21,5 кв.м (дог.ар Т-14/12-2018 от 01.12.2018г.)	164 614,70
ППА Нежилое помещение г.Краснодар, ул.Текстильная,21 66кв.м (дог.ар 57 от 25.01.2021г.)	598 884,65
ППА Нежилое помещение г.Новороссийск, ул.1-ая ж/д петля,литер 0,офис №6 (дог.2 08.02.2021г.)	86 263,93
ППА Нежилое помещение г.Туапсе,ул.Морской бульвар,1 1384,70 кв кв.м (дог.ар 619 от 01.03.2021г.)	3 740 255,69
ППА Открытая площадка д/рефрижератора х.Греческий,ул.Майкопская 29,74 м2(дог.ар 417 от 01.01.2020г.)	736 514,25
ППА Рефрижераторный контейнер 2шт. площадь 26,0 м2 (дог.№ 618 от 01.03.2021г.)	32 951,97
ППА Часть нежилого помещения№4(кад.№9)пл34,2м2,г.Белореченск,ул.Ленина,д.86Л(дог 25/08 от 15.08.21)	152 057,04
Итого	49 472 131,32

Пояснения в части капитальных вложений в основные средства:

Балансовая стоимость капитальных вложений в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, и в инвестиционную недвижимость на начало и конец отчетного периода отражены в таблице:

Вид капитальных вложений	На 31.12.2021	На 01.01.2021
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	38 551	17 966
Иные Капитальные вложения	69 320	10 947
Всего Капитальных вложений:	107 871	28 913

Результатом от выбытия капитальных вложений за 2021 год стало:

- Списано – 4 503 тыс. руб.
- Принято в качестве ОС – 53 294 тыс. руб.
- Всего выбыло капитальных вложений – 57 797 тыс. руб.

Обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, в 2021 году не производилось.

Авансы и предварительная оплата, уплаченные в связи с осуществлением капитальных вложений по состоянию на 31.12.2021 составили 28 358 тыс. руб.

Признание доходом в составе прибыли (убытка) суммы возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, ролученных в аренду (финансовую аренду) не производилось.

4.2. Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)

Информация по финансовым вложениям, содержащаяся в строках 1170, 1240 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений»
- 3.2 «Иное использование финансовых вложений»

В состав финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 входит:

- 32 157,87 руб. – участие в уставных капиталах других организаций;
- 3 000 000,00 руб. – предоставленные займы;
- 8 410 000,00 руб. – размещение на депозит.

В текущем отчетном периоде устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений не происходило, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

4.3. Запасы (стр. 1210)

Информация по запасам, содержащаяся в строке 1210 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 4.1 «Наличие и движение запасов»
- 4.2 «Запасы в залоге»

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода отражена в таблице 4.1.

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период производилась. Были получены следующие результаты:

По состоянию на 01.01.2021 при переходе на ФСБУ 5/2019 обесценение запасов не было выявлено.

По состоянию на 31.12.2021 был начислен резерв под обесценение запасов:

Счет резерва	На	На 31.12.2021						Изменение резерва за период		
	01.01.2021	Количество	Цена приобретения	Себестоимость	Чистая цена продажи	Чистая стоимость продажи	Обесценение (резерв)	Всего	Выбытие запасов	Убыток от снижения стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11	12
14.01				75 744,25		54 351,20	(21 393,05)	(21 393,05)		(21 393,05)
Жилет сигнальный		53	225,43	11 947,61	207,00	10 971,00	(976,61)	(976,61)		(976,61)
Контроллер "DIXELL" XR-60CX-5N0C0		3	2 736,00	8 208,00	2 609,00	7 827,00	(381,00)	(381,00)		(381,00)
Р/К Суппорта Кино Дютро		2	2 450,00	4 900,00	2 400,00	4 800,00	(100,00)	(100,00)		(100,00)
Рем.комплект РТЦ №15 Исудзу Эльф SK82941R		5	872,96	4 364,80	534,00	2 670,00	(1 694,80)	(1 694,80)		(1 694,80)
Саленблок рессоры задней Исудзу Эльф		31	598,49	18 553,26	356,00	11 036,00	(7 517,26)	(7 517,26)		(7 517,26)

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Сальник хвостовика КПП задний Исудзу		3	526,39	1 579,17	500,00	1 500,00	(79,17)	(79,17)	(79,17)
Стартер Тойота Дюна		1	8 008,42	8 008,42	605,00	605,00	(7 403,42)	(7 403,42)	(7 403,42)
Термометр бесконтактный		3	1 162,63	3 487,89	576,00	1 728,00	(1 759,89)	(1 759,89)	(1 759,89)
Термостат Тойота Дюна Fjc512077		2	2 101,92	4 203,84	2 083,00	4 166,00	(37,84)	(37,84)	(37,84)
ТЭН батареи для шкафов хол.низкоте ммп.		2	1 180,83	2 361,66	845,00	1 690,00	(671,66)	(671,66)	(671,66)
Фарматест 120/30 (шт)		787	2,64	2 074,04	2,40	1 888,80	(185,24)	(185,24)	(185,24)
Фильтр АДК-164S (1/2", 003618) осушитель антикислотный		3	1 513,69	4 541,08	1 457,80	4 373,40	(167,68)	(167,68)	(167,68)
Фонарь габаритный поковой жел круг L0049YELLOW W		8	189,31	1 514,48	137,00	1 096,00	(418,48)	(418,48)	(418,48)
Итого				75 744,25		54 351,20	(21 393,05)	(21 393,05)	(21 393,05)

Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге по состоянию на 31.12.2021 на балансе не числится.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. По всем запасам, кроме незавершенного производства и готовой продукции, в эту стоимость включаются фактические затраты на приобретение, создание, доведение до готовности и реализацию.

Авансы и предварительная оплата, уплаченные в связи с приобретением, созданием и переработкой запасов по состоянию на 31.12.2021 составили 28 961 тыс. руб.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг: материальные затраты – Основное сырье и материалы, Вспомогательные материалы

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Упаковочные материалы; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды – взносы с ФОТ; амортизация основных средств.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты.

Списание запасов происходит по средней себестоимости, сформированной на начало текущего периода.

В связи с тем, что способ расчета себестоимости незавершенного производства был изменен – по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов в 2020 году и по прямым затратам в 2021 году – заметно вырос уровень НЗП при его ежемесячной оценке по сравнению с прошлым годом:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20						
Обороты за Январь 20	923 167,95		69 126 803,00	69 123 552,74	926 418,21	
Обороты за Февраль 20	926 418,21		77 063 124,06	77 114 545,75	874 996,52	
Обороты за Март 20	874 996,52		89 065 566,29	89 028 668,25	911 894,56	
Обороты за Апрель 20	911 894,56		76 547 104,09	76 590 440,68	868 557,97	
Обороты за Май 20	868 557,97		81 792 168,61	81 824 480,35	836 246,23	
Обороты за Июнь 20	836 246,23		87 794 075,63	87 825 590,79	804 731,07	
Обороты за Июль 20	804 731,07		111 138 868,81	111 152 604,57	790 995,31	
Обороты за Август 20	790 995,31		102 204 965,25	101 976 541,64	1 019 418,92	
Обороты за Сентябрь 20	1 019 418,92		112 157 477,61	112 093 410,62	1 083 485,91	
Обороты за Октябрь 20	1 083 485,91		100 535 394,10	100 778 644,70	840 235,31	
Обороты за Ноябрь 20	840 235,31		86 770 999,79	86 508 253,65	1 102 981,45	
Обороты за Декабрь 20	1 102 981,45		145 494 828,92	146 169 139,64	428 670,73	
Обороты за Январь 21	428 670,73		78 137 738,91	72 065 293,72	6 501 115,92	
Обороты за Февраль 21	6 501 115,92		85 454 884,72	85 973 408,76	5 982 591,88	
Обороты за Март 21	5 982 591,88		95 632 983,66	96 034 145,39	5 581 430,15	
Обороты за Апрель 21	5 581 430,15		105 885 523,64	106 194 036,14	5 272 917,65	
Обороты за Май 21	5 272 917,65		127 280 348,16	124 215 414,89	8 337 850,92	
Обороты за Июнь 21	8 337 850,92		149 837 771,31	148 382 928,04	9 792 694,19	
Обороты за Июль 21	9 792 694,19		166 717 217,28	168 071 005,66	8 438 905,81	
Обороты за Август 21	8 438 905,81		168 189 294,27	156 588 303,85	20 039 896,23	
Обороты за Сентябрь 21	20 039 896,23		159 434 252,15	154 370 307,60	25 103 840,78	
Обороты за Октябрь 21	25 103 840,78		145 861 723,67	138 138 954,28	32 826 610,17	
Обороты за Ноябрь 21	32 826 610,17		134 976 951,50	138 197 313,54	29 606 248,13	
Обороты за Декабрь 21	29 606 248,13		147 311 784,48	165 201 645,79	11 716 386,82	
Итого	923 167,95		2 704 411 849,91	2 693 618 631,04	11 716 386,82	

4.4. Дебиторская задолженность (стр. 1230)

Информация по дебиторской задолженности, содержащаяся в строке 1230 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности»
- 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность»

4.5. Денежные средства (стр. 1250)

Структура денежных средств, отраженных по строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса Общества представлена ниже:

Наименование	Счет БУ	Сальдо на 31.12.2021, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2020, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2019, тыс. руб.
Расчетные счета	51	7 380	8 025	5 125
Валютные счета	52	44 354	47 843	36 738
Касса	50.01	2 045	261	1 868
Итого:		56 630	56 129	43 731

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств к бухгалтерской отчетности (форма №4). Данные Отчета о движении денежных (форма №4) средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

4.6. Уставный капитал (стр. 1310)

Величина уставного капитала Общества отражается по строке 1310 Бухгалтерского баланса. Структура уставного капитала приведена в п. 1.4 настоящих Пояснений.

Уставный капитал оплачен полностью.

Изменения уставного капитала в течение 2021 года не производились.

4.7. Резервный капитал (стр. 1360)

Величина сформированного Резервного капитала отражается по строке 1360 Бухгалтерского баланса. По состоянию на 31.12.2021г. размер Резервного капитала составляет 1913 тыс. руб.

4.8. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)(стр. 1370)

Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отражается по строке 1370 Бухгалтерского баланса. Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общим собранием участников было принято решение прибыль Общества, полученную в 2020 году, в сумме 10 000 тыс. руб. распределить пропорционально долям в Уставном капитале:

Торосян Игорю Георгиевичу – 50% - 5 000 тыс. руб.

Торосян Георгию Георгиевичу - 50% - 5 000 тыс. руб.

Сальдо по невыплаченным дивидендам по состоянию на 31.12.2021 года составляет – 8700 тыс. руб.

4.9. Кредиторская задолженность (стр. 1520)

Информация по кредиторской задолженности, содержащаяся в строке 1520 Бухгалтерского баланса, приведена в следующих таблицах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности»;
- 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность»;

4.10. Кредиты и займы(стр. 1410, 1510)

Информация по полученным кредитам и займам, содержащаяся в строках 1410, 1510, приведена в таблице 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности(стр. 2110)

Величина выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) отражается по строке 2110 Отчета о финансовых результатах. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по

видам деятельности представлена в таблице «Доходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности (стр. 2120, 2210, 2220)

Величина расходов по обычным видам деятельности содержится в строках 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлены в таблице «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5.3. Прочие доходы и расходы (стр. 2340, 2350)

Величина прочих доходов содержится в строке 2340 Отчета о финансовых результатах. Величина прочих расходов содержится в строке 2350 Отчета о финансовых результатах.

5.4. Налог на прибыль (стр. 2410, 2430, 2450)

Общество уплачивает налог на прибыль по ставке 20% по основному и прочим видам деятельности.

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о прибылях и убытках) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила 47 295,66 руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация о связанных сторонах и сделок с ними

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны,

ООО фирма «ТОРЕС»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

информация о которых представлена в документе «СПИСОК АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦ ООО фирма «ТОРЕС» ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2021г.»

Объемы сделок в 2021 году:

Наименование контрагента	Характер отношений	Вид операции	Объем, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2021	Установленные сроки расчетов
ООО «Менеджмент Инвестиции Развитие»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Получение в аренду	1863,04	14,7	25 дней
ООО «РИМ-М»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Реализация продукции	203 347,1	8 837,1	30 дней
		Сдача в аренду	14 764,4	4 738,4	15 дней
ООО УК «ТОРЕС»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Получение услуг	33 017,3	1 046,7	25 дней
ООО «Торговая сеть «ТОРЕС»	Контролируется обществом	Реализация продукции	230,0	0	30 дней
ООО «Розничная сеть «ТОРЕС»	Контролируется обществом	Реализация продукции	726,2	0	30 дней
ООО «Торгмортранс»	Контролируется обществом	Поставка товаров	10497,5	316,4	15 дней
		Реализация продукции	20598,9	20,0	15 дней
		Получение в аренду	1499	510,2	30 дней
ООО «Корица»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Оказание транспортных услуг	153,1	0	6 мес.
АО «ЮгПолимерПром»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Получение в аренду	937,9	2414,6	30 дней
ООО «ТОРЕС Сочи»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Получение услуг	6441,9	0	25 дней
		Реализация продукции	13360,7	0	25 дней
ООО «ТОРЕС Кубань»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Получение услуг	4 992,1	0	25 дней
		Реализация продукции	20 077,2	0	25 дней
ООО «Торгмортранс-Шипчандлер»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Получение в аренду	3348,9	435,9	15 дней
ООО «Колос»	Контролируется одним и тем же физическим лицом	Поставка товаров	2187,1	28,3	15 дней
		Предоставление услуг	10900,8	0	30 дней

6.2. Вознаграждения исполнительному органу

Выплаты директору и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества составили:

за 2021 год – 5 028 тыс. руб., страховые взносы – 604,7 тыс. руб.;

за 2020 год – 4 698 тыс. руб., страховые взносы – 554,4 тыс. руб.

6.3. События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности на дату представления отчетности за 2021 г., которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» - Общество не имеет.

6.4. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

а) договоров, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона договора не выполнила полностью своих обязательств, за исключением трудовых договоров, а также договоров, неизбежные расходы, на исполнение которых превосходят поступления, ожидаемые от их исполнения (далее - заведомо убыточные договоры) по состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет. Не является заведомо убыточным договор, исполнение которого может быть прекращено организацией в одностороннем порядке без существенных санкций.

в) учет в части оценочных резервов производился следующим образом:

- резерв по сомнительным долгам – создавался в соответствии с законодательством, порядок его формирования закреплен в Учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2021 год; по состоянию на 31.12.2021 величина резерва составляет – 11 384 059,06 руб.
- резерв под обесценение запасов – создавался в соответствии с законодательством, порядок его формирования закреплен в Учетной

политике в целях бухгалтерского учета на 2021 год; по состоянию на 31.12.2021 величина резерва составляет – 21 393,05 руб.

- резерв на оплату отпусков – создавался в соответствии с законодательством, порядок его формирования закреплен в Учетной политике в целях бухгалтерского учета на 2021 год; по состоянию на 31.12.2021 величина резерва составляет – 14 480 076,67 руб.

г) учитываемые в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н суммы, которые оказывают влияние на величину налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, в бухгалтерском учете отражены на счетах учета 09 и 77.

6.5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе осуществления Обществом своей хозяйственной деятельности имеют место следующие риски хозяйственной деятельности:

- Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для Общества последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен на сырье – мясо, добавки, упаковочные материалы и др.
- Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства и другого.
- Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и, в частности, Краснодарском крае. Риски, связаны с повышенной опасностью стихийных бедствий, с политической и экономической ситуацией в стране.

«29» марта 2022г.

Директор

Г.Г. Торосян