

Пояснения

к корректирующему бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2021 года и
отчету о финансовых результатах за 2021 год
Общества с ограниченной ответственностью «Илан-Норильск»

26 июля 2022 г.

г. Норильск

1. Сведения о юридическом лице:

- полное фирменное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «Илан-Норильск»;
- сокращенное фирменное наименование на русском языке: ООО «Илан-Норильск»;
- ИНН/КПП: 2462024987/245701001;
- основной государственный регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц - 1022402059426;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор, действующий на основании устава Общества с ограниченной ответственностью «Илан-Норильск» (далее - Общество) - Цуканов Павел Сергеевич;
- главный бухгалтер - Кириллова Татьяна Петровна (т.8-913-530-56-87).

2. Сведения об осуществляемой деятельности

Основным видом деятельности Общества является деятельность по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (код по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)) - 52.21.22) - выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования.

Выручка от продаж по видам осуществляемой деятельности:

Наименование показателя	за 2021 год		за 2020 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Выручка от продаж, всего:	3 516 699	100,0	1 851 252	100,0
в т.ч. от продажи:				
- работ по содержанию и ремонту автомобильных дорог	1 334 611	38,0	1 053 753	56,9
- строительных работ	1 169 646	33,3	296 767	16,0
- продукции собственного изготовления	335 178	9,5	239 423	13,0
- покупок товарно-материальных ценностей	124 275	3,5	40 643	2,2
- услуг по перевозке грузов, прочих работ, услуг	552 989	15,7	220 666	11,9

Среднесписочная численность работающих за 2021 год - 560 человек, за 2020 год - 516 человек.

3. Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, существенные аспекты учетной политики и представления информации

3.1. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает информацию о финансовом положении Общества на отчетную дату 31 декабря 2021 года, о финансовом результате деятельности Общества и движении денежных средств за отчетный период - 2021 год, систематизированную в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

3.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

3.3. Обзор основных положений учетной политики (принятых Обществом способов ведения бухгалтерского учета):

3.3.1. К основным средствам относятся активы, предназначенные для использования в качестве средств труда в течение периода, превышающего 12 месяцев, независимо от стоимости, за исключением специальной одежды и иных средств индивидуальной защиты.

Затраты на приобретение специальной одежды и иных средств индивидуальной защиты относятся на расходы по обычным видам деятельности в периоде, в котором они понесены (в момент принятия активов к бухгалтерскому учету - поступления объектов на склад).

3.3.2. При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету определяется срок полезного использования в соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств составляют:

Здания	7 - 40 лет
Сооружения и передаточные устройства	10 - 30 лет
Машины и оборудование	2 - 20 лет
Транспортные средства	2 - 7 лет
Другие виды основных средств	2 - 15 лет

3.3.3. Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта в порядке, установленном пунктами 18, 19 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3.3.4. Переоценка объектов основных средств не производится.

3.3.5. В соответствии с пунктом 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярских и офисных принадлежностей, других запасов для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев). При этом затраты, которые в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

3.3.6. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом по средней себестоимости.

Способ по средней себестоимости применяется как расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало каждого месяца и поступивших запасов в течение календарного месяца.

3.3.7. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы, полученные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, реализацией товаров, а также доходы от предоставления Обществом имущества в аренду (субаренду).

3.3.8. Доходы (выручка) в целях бухгалтерского учета признаются:

- по выполненным работам - по мере готовности и сдачи заказчику. Моментом передачи работ является оформление двусторонних актов приемки выполненных работ;

- по оказанным услугам – по мере их выполнения, передачи результата оказанных услуг. Моментом передачи результата оказанных услуг является оформление двусторонних актов оказанных услуг;

- от продажи продукции, товаров и иных материальных ценностей (материально – производственных запасов, основных средств) - по мере их отгрузки и передачи прав собственности. Момент передачи прав определяется на дату оформления соответствующих передаточных документов, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;

- от предоставления имущества в аренду (арендная плата) - исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности и условий соответствующего договора.

3.3.9. Расходами в целях бухгалтерского учета являются признанные в установленном порядке затраты, понесенные Обществом в связи с выполнением работ, оказанием услуг, изготовлением и продажей продукции, приобретением и реализацией товаров.

Для целей формирования финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности, признанных как в отчетном году, так и в предыдущие отчетные периоды, и переходящих расходов, имеющих отношение к получению доходов в последующие отчетные периоды, с учетом корректировок, зависящих от особенностей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров.

3.3.10. Управленческие расходы признаются в качестве условно-постоянных в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

3.3.11. В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива (объекта основных средств, включая земельные участки, нематериальные активы или иные внеоборотные активы).

3.3.12. При предоставлении займов физическим и/или юридическим лицам начисление причитающихся займодавцу доходов (процентов) производится ежемесячно (независимо от того, когда доходы фактически получены), исходя из условий заключенных договоров. Проценты признаются прочими доходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.3.13. Оценка остатков незавершенного производства (в случае наличия указанных объектов) производится по фактически произведенным затратам, определяемым в соответствии с пунктами 23 - 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

3.3.14. Признание расходов на ремонт основных средств осуществляется по фактическим затратам, произведенным в отчетном периоде. Расходы на проведение текущего, среднего и капитального ремонтов объектов основных средств включаются в себестоимость работ, услуг в полном объеме по мере их осуществления.

3.3.15. Платежи за приобретаемые права пользования программным обеспечением для ЭВМ, производимые в виде периодических платежей, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются в расходы отчетного периода. Платежи за предоставленные права, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются как расходы будущих периодов и списываются на расходы в течение срока действия договора.

Если договором срок пользования объектами интеллектуальной собственности не определен либо установлен как бессрочный, расходы в виде фиксированного разового платежа признаются расходами равномерно в течение двух лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором право пользования приобретено Обществом.

3.3.16. Финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам Общество расчет их оценки по дисконтированной стоимости не составляет.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

3.3.17. Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков работникам.

Сумма обязательств по оплате отпусков работникам определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного

отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату в составе расходов по обычным видам деятельности.

3.3.18. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н, в бухгалтерском учете отражаются как суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, или суммы излишне уплаченного и (или) взысканного налога, причитающейся Обществу, либо суммы произведенного зачета по налогу в отчетном периоде, так и суммы, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Постоянные и временные разницы (вычитаемые временные разницы и/или налогооблагаемые временные разницы) отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно. Временные разницы Обществом учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности развернуто.

3.4. Изменения учетной политики в отчетном периоде приняты в связи с применением Обществом с 2021 года ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также для целей повышения качества раскрытия информации изменен подход к представлению информации в бухгалтерском балансе.

3.4.1. Поскольку оценка в денежном выражении последствий изменения учетной политики в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью, руководствуясь требованием рациональности, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих фактов хозяйственной деятельности, свершившихся после введения измененного способа (перспективно).

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» не оказало значительного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

3.4.2. Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, Общество в бухгалтерском балансе отражает задолженность по платежам по договорам финансовой аренды (лизинга) по имуществу принятому к учету на баланс Общества (лизингополучателя) в оценке за

минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством.

Для обеспечения сопоставимости данных произведены следующие корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31.12.2020:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2020		
		сумма до корректировки	корректировка	сумма после корректировки
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	39 305	(30 592)	8 713
Итого по разделу II	1200	600 301	(30 592)	569 709
БАЛАНС	1600	920 507	(30 592)	889 915
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1450	120 377	(20 063)	100 314
Итого по разделу IV	1400	128 957	(20 063)	108 894
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	407 130	(10 529)	396 601
Итого по разделу V	1500	651 850	(10 529)	641 321
БАЛАНС	1700	920 507	(30 592)	889 915

4. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 составляет 10 тыс. руб. (31.12.2020 - 10 тыс. руб., 31.12.2019 - 10 тыс. руб.). Уставный капитал оплачен полностью.

Единственным участником Общества является физическое лицо - гражданин Российской Федерации Цуканов Павел Сергеевич, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества.

Форма собственности - частная.

5. Основные средства

5.1. Наличие основных средств

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Основные средства по балансовой (остаточной) - всего	660 882	318 767	183 042
в том числе:			
основные средства в организации собственные	216 875	146 591	182 866
основные средства в организации, полученные в финансовую аренду (лизинг)	444 007	172 176	-
незавершенные капитальные вложения (приобретение отдельных объектов основных средств)	-	-	176

5.2. Наличие и движение основных средств по группам

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства - всего	2021 г.	664 145	(345 378)	485 671	(6 664)	6 525	(143 417)	1 143 152	(482 270)
	2020 г.	474 244	(291 378)	195 106	(5 205)	3	(54 003)	664 145	(345 378)
в том числе:									
Транспортные средства	2021 г.	349 315	(156 594)	396 095	(6 362)	6 251	(109 480)	739 048	(259 823)
	2020 г.	162 349	(133 847)	190 971	(4 005)	3	(22 750)	349 315	(156 594)
Машины и оборудование	2021 г.	267 833	(149 503)	73 658	(248)	248	(31 334)	341 243	(180 589)
	2020 г.	266 006	(121 310)	1 827	-	-	(28 193)	267 833	(149 503)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021 г.	19 937	(17 941)	451	-	-	(763)	20 388	(18 704)
	2020 г.	18 125	(17 526)	1 812	-	-	(415)	19 937	(17 941)
Офисное оборудование	2021 г.	2 503	(1 872)	901	(54)	26	(555)	3 350	(2 401)
	2020 г.	2 007	(1 335)	496	-	-	(537)	2 503	(1 872)
Сооружения	2021 г.	7 864	(3 674)	14 424	-	-	(907)	22 288	(4 581)
	2020 г.	7 864	(2 927)	-	-	-	(747)	7 864	(3 674)
Здания	2021 г.	1 089	(1 089)	-	-	-	-	1 089	(1 089)
	2020 г.	2 289	(1 089)	-	(1 200)	-	-	1 089	(1 089)
Другие виды основных средств	2021 г.	15 604	(14 705)	142	-	-	(378)	15 746	(15 083)
	2020 г.	15 604	(13 344)	-	-	-	(1 361)	15 604	(14 705)

В группу «Здания» включены здания мобильные.

Для размещения офиса Общество арендует недвижимое имущество - помещения, расположенные в здании по адресу: Красноярский край, г. Норильск, ул. Талнахская, д. 39А.

6. Запасы и налог на добавленную стоимость

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	2021 г.	388 533	-	3 049 118	(3 151 597)	-	-	-	286 054	-
	2020 г.	297 030	-	1 620 524	(1 529 021)	-	-	-	388 533	-
в том числе:									-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2021 г.	251 851	-	1 233 336	(185 136)			(1 041 782)	258 269	-
	2020 г.	219 767	-	604 714	(45 889)			(526 741)	251 851	-
Готовая продукция	2021 г.	52 017	-	-	(318 351)	-	-	294 119	27 785	-
	2020 г.	40 493	-	-	(206 545)	-	-	218 069	52 017	-
Затраты в незавершенном производстве	2021 г.	84 665	-	1 815 782	(2 648 110)			747 663	-	-
	2020 г.	36 770	-	1 015 810	(1 276 587)			308 672	84 665	-

6.2. По статье «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (строка 1220 бухгалтерского баланса) отражены суммы налога на добавленную стоимость по приобретенным работам (товарам услугам), подлежащие вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах в соответствии с налоговым законодательством Российской.

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	8 274	17 518	11 774
в том числе:			
авансы, выданные по договорам финансовой аренды (лизинга), уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной предварительной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг	8 274	17 518	11 774
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	349 107	113 115	95 611
в том числе:			
задолженность покупателей и заказчиков	219 213	47 550	33 655
авансы, выданные по договорам финансовой аренды (лизинга), уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной предварительной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящего оказания услуг	32 101	15 771	6 728
авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, уменьшенные на предъявленную к вычету сумму налога на добавленную стоимость с сумм перечисленной предварительной оплаты	90 596	36 401	34 675
переплата по текущему налогу на прибыль	-	3 573	11 920
прочая дебиторская задолженность	7 197	9 820	8 633
Дебиторская задолженность, итого	364 815	130 633	107 385

В порядке статьи 78 Налогового кодекса РФ в 2021 году в счет уплаты текущего налога на прибыль зачтена переплата по другим платежам в бюджет в сумме 274 тыс. руб. (в 2020 году переплата по текущему налогу на прибыль в сумме 20 000 тыс. руб. зачтена в счет уплаты налога на добавленную стоимость).

7.2. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	220 545	100 314	-
в том числе: платежи по договорам финансовой аренды (лизинга) (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством)	220 545	100 314	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	998 480	636 022	475 894
в том числе: заемные средства: кредиты банков (основной долг и проценты)	114 200	187 224	236 378
заемные средства: займы (основной долг и проценты)	37 204	52 197	35 122
платежи по договорам финансовой аренды (лизинга) (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету в соответствии с налоговым законодательством)	164 369	64 629	908
перед поставщиками и подрядчиками	279 529	76 516	100 947
авансы полученные от покупателей и заказчиков (в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, уплаченной в бюджет и подлежащей вычету (отнесению на уменьшение исчисленного налога к уплате в бюджет) в следующих налоговых периодах	162 124	147 911	5 268
расчеты по налогу на прибыль	17 348	-	-
расчеты по прочим налогам (кроме налога на прибыль) и сборам	145 338	50 415	71 371
расчеты по страховым взносам на обязательное государственное страхование работников	39 405	35 112	11 220
по оплате труда	37 267	19 870	13 158
прочая	1 696	2 148	1 522
Кредиторская задолженность, итого:	1 219 025	736 336	475 894

8. Денежные средства, финансовые вложения и прочие оборотные активы

8.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Денежные средства и денежные эквиваленты - всего	98 733	34 520	6 259
в том числе: денежные средства на банковских счетах и в кассе в национальной валюте	98 733	34 520	6 259

Имеющиеся возможности привлечения дополнительных денежных средств: суммы кредитных линий, открытых банками Обществу, не использованные по состоянию на 31.12.2021, составили 186 189 тыс. руб. (на 31.12.2020 – 11 000 тыс. руб., на 31.12.2019 - 112 180 тыс. руб.).

8.2. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	начисленные проценты	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов	убытков от обесценения	первоначальная стоимость	начисленные проценты
					первоначальная стоимость	начисленные проценты				
Краткосрочные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, всего	2021 г.	7 020	266	-	-	(501)	235	-	7 020	-
	2020 г.	-	-	13 000	(5 980)	-	266	-	7 020	266
в т.ч. займы, предоставленные работникам	2021 г.	7 020	266	-	-	(501)	235	-	7 020	-
	2020 г.	-	-	13 000	(5 980)	-	266	-	7 020	266

Обязательства заемщиков по оплате процентов по предоставленным займам прекращены зачетом встречных денежных требований в 2021 году на сумму 501 тыс. руб. (в 2020 году - 0 тыс. руб.).

8.3. В составе прочих оборотных активов отражены платежи за приобретенные права использования программ для электронных вычислительных машин, а также понесенные расходы в связи со страхованием гражданской ответственности за причинение вреда, обязательным страхованием гражданской ответственности владельцев транспортных средств и иным видам страхования.

9. Затраты на производство

Наименование показателя	2021 год		2020 год	
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%
Материальные затраты	1 044 313	31,9	528 918	29,4
Расходы на оплату труда	757 991	23,2	541 641	30,1
Отчисления на социальные нужды (обязательное страхование работников)	211 564	6,5	152 306	8,5
Амортизация	143 878	4,4	53 644	3,0
Прочие затраты	1 119 341	34	521 247	29,0
Итого по элементам	3 277 087	100,0	1 797 756	100,0
Изменение остатков (снижение [+] / прирост [-]) готовой продукции, незавершенного производства, материалов собственного изготовления и др.	108 896	-	(59 418)	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 385 969	-	1 738 338	-

10. Прочие расходы и доходы

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Прочие доходы, всего	18 219	20 168
в том числе:		
проценты к получению	235	266
от продажи основных средств	10 919	8 053
поступление излишков материалов и иного имущества по результатам инвентаризации	643	2 522
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам, страховое возмещение	224	582
суммы списанной кредиторской задолженности	89	1 301
курсовые разницы	5 226	6 834
прочие доходы	883	610
Прочие расходы, всего	99 003	110 222
в том числе:		
проценты к уплате	28 738	41 475
остаточная стоимость реализованных основных средств	139	5 202
возмещение убытков, ущерба, штрафы, пени по хозяйственным договорам	5 110	21 198
услуги банков (в том числе, банковские гарантии)	27 119	14 978
расходы на страхование	2 852	3 366
госпошлина	384	721
суммы списанной дебиторской задолженности	20 248	3 493
пени и штрафы в бюджет (за исключением налоговых санкций и пеней по налогу на прибыль организаций) и внебюджетные фонды	5 562	1 590
расходы социального характера	1 657	3 570
курсовые разницы	4 840	12 900
прочие расходы	2 354	1 729

11. Отложенные налоговые активы и обязательства

11.1. Общество признается в установленном законодательством Российской Федерации порядке налогоплательщиком налога на прибыль организации.

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию постоянных налоговых доходов и расходов и отложенных налоговых обязательств и активов.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

11.2. Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	2021 год	2020 год
Отложенный налог на прибыль за отчетный период	7 635	(4 528)
в том числе:		
изменение [(прирост / (уменьшение))] отложенных налоговых активов	9 842	1 252
изменение [(прирост) / уменьшение] отложенных налоговых обязательств	17 477	(5 780)
Текущий налог на прибыль	(40 900)	(3 140)
Расход по налогу на прибыль за период	(15 788)	(7 668)
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	49 829	22 860
Применяемая налоговая ставка, %	20	20
Условный расход по налогу на прибыль	(9 966)	(4 572)
Постоянный налоговый расход	(5 822)	(3 096)
Расход по налогу на прибыль за период	(15 788)	(7 668)

12. Оценочные обязательства

Показатель	2021 год	2020 год
Оценочные обязательства по предстоящим расходам на оплату отпусков работникам:		
- остаток на начало периода	5 299	-
- признано	53 488	5 299
- погашено	(5 299)	-
- остаток на конец периода	53 488	5 299

Данные о величине признанного и погашенного оценочного обязательства приведены без учета оценочного обязательства признанного и погашенного (списанного) в одном отчетном периоде.

13. Связанными сторонами Общества являются:

- лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества – генеральный директор - Цуканов Павел Сергеевич;
- единственный участник Общества, которому принадлежит 100% уставного капитала Общества, - Цуканов Павел Сергеевич.

14. События после отчетной даты

В феврале, марте 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли международные санкции в отношении ряда российских учреждений, компаний, банков и граждан. Объявленные санкции, среди прочего, предусматривают частичное блокирование золотовалютных резервов, управление которыми осуществляет Банк России,

ограничение доступа Министерства финансов Российской Федерации и Банка России к европейскому рынку капитала, и ряд других ограничительных мер. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты. Наблюдается значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В Российской Федерации в целях обеспечения безопасности государства, финансовой стабильности и бесперебойного функционирования промышленности применяются специальные экономические меры, в частности, введена обязательная продажа валютной выручки. Принят ряд иных мер.

С целью компенсирования возросших девальвационных и инфляционных рисков Банк России повысил ключевую ставку до 20% годовых. Повышение ключевой ставки ЦБ до 20% отразится на доступности кредитов и обеспечении гарантийных обязательств, приведет к их удорожанию в 2-2,5 раза.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает указанные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным.

Указанные выше события требуют адаптации бизнеса Общества к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

В сложившихся условиях руководство Общества считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества оценивает, что обстоятельства, описанные в настоящем разделе, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

Первый заместитель
генерального директора
ООО «Илан-Норильск»

А.Т.Курмантаева