

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за
2021 г.**

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период- 30 чел.;
Выручка за 2021 г. составила 2019,5 тыс. руб., в том числе:
- от торговой деятельности – 2019,1 тыс. руб.
- от оказания услуг – 0,4 тыс. руб. (маркетинг).

Способы ведения бухгалтерского учета:

1. Начисление амортизации производится линейным методом для всех амортизируемых активов.
Основные средства, стоимостью до 40000 рублей включаются в состав затрат сразу после ввода в эксплуатацию. Амортизация по инвентарю не дороже 100000 руб. (согласно классификатору ОК 013-2014) начисляется полностью в момент постановки на учет.
Малоценные основные средства, которые списываются единовременно, оформляются первичными документами по учету материалов. Расходы на ремонт основных средств и арендованных основных средств отражать в бухгалтерском учете по мере их фактического осуществления и включать. В 2020 году основные средства переоцениваться не будут. При установлении срока использования основных средств ориентироваться на налоговую классификацию.
2. Методом оценки товарно-материальных запасов при реализации покупных товаров используется метод ФИФО.
3. Готовая продукция со счета 43 приходится на счет 41 и далее реализуется как товар. В себестоимость готовой продукции включается амортизация производственного оборудования, услуги по изготовлению готовой продукции, стоимость сырья и упаковочных материалов.
4. Товары, приобретенные для продажи, учитываются по фактической цене приобретения.
5. Затраты на приобретение товаров в фактическую себестоимость не включаются.
6. Учет доходов и расходов производится по «методу начисления».
7. Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.
8. Специальную одежду в бухучете общество учитывает в составе средств в обороте.
9. Распределение общехозяйственных расходов между различными видами деятельности производится пропорционально доходам от этих видов деятельности. Общехозяйственные расходы списываются сразу в дебет счета 90.
10. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность по заемным средствам, в случае если до погашения остается 365 дней не производится.
11. Расходы будущих периодов списываются в течение периода, к которому они относятся, равномерно.
12. Резерв по сомнительным долгам создается исходя из дебиторской задолженности, которая не погашена в срок или с высокой степенью вероятности не будет

- погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Методика оценки и создания резервов: по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней резерв создается на полную сумму задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50% суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности; по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней отчисления в резерв не производятся. Сумма резерва не может превышать 10% выручки текущего периода. В налоговом учете резерв не создается.
13. Определение величины текущего налога на прибыль производится на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п.22 ПБУ/18). Поскольку сумма текущего налога на прибыль не формируется на счетах бухгалтерского учета, информация о разнице, постоянных и налоговых активах и обязательствах формируется в бухгалтерском регистре, утвержденном настоящим документом.

Информация о связанных сторонах (п.9 ПБУ 11/2008): – Учредители: Лапин Евгений Александрович-33,34%, Цымбалюк Артур Александрович-33,33%, Лапин Михаил Александрович-33,34%, Лапин Михаил Александрович - директор. Исполнительный орган, совет директоров не создавались. Вознаграждение директору не начислялось и не выплачивалось. Распределение чистой прибыли в 2021 г не производилось.

Заработная плата управленческого персонала за год -720 тыс.руб., и страховые взносы-217 тыс.руб. Средняя заработная плата за 2021 г составила 15 тыс. руб.

Иные операции со связанными сторонами отсутствовали.

Информация о бенефициарных владельцах Общества не раскрывается в связи с отсутствием бенефициарных владельцев, контролирующих Общество.

У организации отсутствуют планы прекращения деятельности в обозримом будущем. Деятельность будет существенно сокращена в связи с расторжением низко прибыльных и высоко затратных контрактов, которые привели к образованию убытков по итогам 2021 г. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствовали.

Политическая и экономическая ситуация в стране подвержена влиянию межгосударственных экономических санкций и негативным процессам мирового финансового кризиса. В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе на деятельность Общества, Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе сокращение расходов.

Рыночные риски отсутствуют. Риск ликвидности практически исключен. Кредиторская задолженность перед поставщиками строго контролируется. Кредитные риски существуют из-за увеличения ключевой ставки ЦБ. Общество имеет следующие кредитные продукты: овердрафт-80000 тыс. руб., ВКЛ-23600 тыс. руб. Проценты по ним в связи с повышением ключевой ставки ЦБ увеличились в два раза. После отчетного периода не произошло никаких иных событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Налог на прибыль организации

Выверка текущего налога на прибыль (тыс. руб.)

Наименование	2021 г.	2020 г.
Налогооблагаемая база по данным бухгалтерского учета	51	2595
Налогооблагаемая база по данным налогового учета	1556	283
Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%)	10	519
Изменение отложенных налоговых активов		462
Изменение отложенных налоговых обязательств		
Постоянные налоговые обязательства	301	
Текущий налог на прибыль	311	57

Временные и постоянные разницы за 2021 и 2020 года

Наименование	2021 г.	2020 г.
Вычитаемые временные разницы, всего		2312
Налогооблагаемые временные разницы, всего		
Постоянные налогооблагаемые разницы, всего	1505	

Постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении процентов, наличии прочих не принимаемых расходов.

Директор Лапин М.А. _____

31.03.2022 г.

