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

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «АЛЬТРАС». Сокращенное наименование общества – ООО «АЛЬТРАС».

Юридический адрес Общества: 109044, Москва г, Крутицкий Вал ул., дом 16, этаж 2, офис 203,204

Дата государственной регистрации: 09.07.1998

ИНН: 7723017665 КПП: 772301001

ОГРН: 1027700422386

Обособленные подразделения нет

Уставный капитал: 1 000 000 рублей

Участниками Общества являются:

Участники Общества	номинальная сумма доли, руб.	доля, %
Майоров Сергей Анатольевич	1 000 000,00	100

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 130.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «АЛЬТРАС» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Основные положения Учетной политики.

Критерий для определения уровня существенности устанавливается в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

Первоначальная стоимость основных средств погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, срок полезного использования по этому имуществу определять следующим образом:

срок полезного использования уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе

материально-производственных запасов и списываются на затраты единовременно при передаче в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС, расходы на ремонт основных средств включаются в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного периода.

Переоценка ОС не производится.

Инвентаризация ОС производится один раз в год.

Оценка МПЗ при списании или выбытии осуществляется по средней себестоимости.

Стоимость покупных товаров, приобретаемых организацией для продажи, учитывается по покупной стоимости. При продаже товаров их стоимость списывается по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем непосредственного (прямого) включения их в фактическую себестоимость МПЗ.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Организацией не применяется.

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» Организацией не применяется.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости

Затраты по обычным видам деятельности подразделяются на прямые и косвенные. Прямые затраты собираются на счетах:

- 20 «Основное производство»

- 25 «Общепроизводственные расходы»

Косвенные затраты собираются на счетах:

- 26 «Общехозяйственные расходы»

Существенными признаются затраты, сумма которых превышает 5% от совокупной величины затрат по всем видам деятельности за текущий квартал.

В случае, если какие-либо затраты невозможно в полном объеме отнести к какому-то конкретному виду деятельности, главный бухгалтер самостоятельно определяет принцип распределение затрат исходя из экономической обоснованности и составляет Расчет.

Сумма прямых расходов на счете 25 распределяется на остатки незавершенного производства (счет 20.01) пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец отчетного периода) выполненных работ (оказание услуг) в общем объеме выполненных в течение отчетного месяца работ (удельному весу расходов НЗП).

Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

В налоговом учете учет НЗП производится аналогично данным бухгалтерского учета и в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Работы и объекты, не сданные заказчику, числятся в составе незавершенного производства на счете 20 нарастающим итогом до их сдачи заказчику.

Организация не создает резервы в целях бухгалтерского учета и налогообложения по сомнительным долгам, на расходы оплату отпусков.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) определяется по мере отгрузки (метод начисления).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции собственного производства, работ, услуг, сдача имущества в аренду, учёт ведётся на счете 90.1.

Все иные доходы считать прочими и учитывать на счете 91.

Для сближения бухгалтерского и налогового учета установить единый перечень расходов.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы в течение месяца, полностью списываются по его окончанию в Дт счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

Бухгалтерский учет доходов, расходов и финансовых результатов ведется отдельно по каждому исполняемому долгосрочному договору. Доходы и расходы по договорам строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, в которых Организация выступает в качестве подрядчика (субподрядчика) признавать следующим образом: по договорам, финансовый результат исполнения которых достоверно определить не возможно, но существует вероятность того, что расходы, понесенные при исполнении договора будут возмещены, выручка признается в отчете о прибылях и убытках равной сумме понесенных расходов. К договорам с неопределенным финансовым результатом относятся договоры на начальной стадии исполнения (менее 10% выполненного объема от общего объема работ), а также не соответствующие следующим условиям:- уверенность, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

По договорам, финансовый результат исполнения которых может быть достоверно определен на отчетную дату, выручка признается способом «по мере готовности»: по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доля и размер выполненного объема работ определяется на основе экспертной оценки работников инженерно-технической службы Организации. Приказом назначить ответственных лиц для осуществления экспертной оценки (представителей производственного и технического отдела). Экспертная группа составляет акт (справку) об оценке объема выполненных работ по состоянию на отчетную дату за отчетный период в абсолютных единицах (рублях). Оценку объема проводить поквартально. В акте указывать объект выполнения, договор и сумму выручки.

По договорам, порядок исполнения которых предусматривает ежемесячное выставление счетов заказчику на сумму фактически выполненного объема работ, выручка признается равной сумме, указанной в акте выполненных работ, как соответствующая доле выполненного объема работ в общем объеме работ по договору. В последнем случае признанная выручка соответствует дебиторской задолженности.

Расходы по договору включают:

- затраты, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые), балансовый сч.20;

- общие расходы организации, балансовый счет 25;

- расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы).

Для сближения бухгалтерского и налогового учета использовать метод безобъектного учета при распределении прямых расходов. Базой распределения применять материальные расходы.

Общехозяйственные расходы списывать в том периоде, в котором они были произведены.

В случае, когда при исполнении договора в техническую документацию вносится дополнительный объект строительства (дополнительные работы), для целей бухгалтерского учета строительство дополнительного объекта (выполнение дополнительных работ) должно рассматриваться как отдельный договор при соблюдении хотя бы одного из следующих условий:

- дополнительный объект (дополнительные работы) по конструкционным, технологическим или функциональным характеристикам существенно отличается от объектов, предусмотренных договором;

- цена строительства дополнительного объекта (дополнительных работ) определена на основе согласованной сторонами дополнительной сметы.

В состав прямых расходов по договору, помимо фактически понесенных, включаются ожидаемые неизбежные расходы (далее - предвиденные расходы), возмещаемые заказчиком по условиям договора. Предвиденные расходы принимаются к учету по мере их возникновения в процессе выполнения работ по строительству (по устранению недоделок в проектах и строительно-монтажных работах, по разборке оборудования из-за дефектов антикоррозийной защиты и т.п.) (п.12 ПБУ 2/2008).

Не связанные непосредственно с исполнением договора доходы организации, полученные при исполнении других видов договоров, в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы. К таким доходам относятся, например:

-доходы по договору купли-продажи от продажи организацией излишних строительных материалов и конструкций, приобретенных для исполнения договора;

-доходы в виде арендной платы за сданные в аренду другим лицам строительные машины и оборудование, которые временно не используются для исполнения договора. (п.12 ПБУ 2/2008).

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы (общие расходы организации, а именно зарплата работников, занятых исполнением работ одновременно по нескольким договорам, начисления на сумму этой заработной платы, амортизация основных средств, которые используются для выполнения работ сразу по нескольким договорам, расходы на содержание автотранспорта, обслуживающего разные объекты, и др.) распределяются между договорами (п. 13 ПБУ 2/2008):

- пропорционально сумме прямых расходов.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. ООО «АЛЬТРАС» в 2021 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по следующему виду деятельности: Выполнение работ по нанесению дорожной разметки, сдача в аренду т/с, торговля оптовая прочими строительными материалами.

Общество находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Организацией в отчетном периоде была получена выручка: 842 273 тыс. руб.

Прочие доходы составили 10 111 тыс. руб., из них «Проценты к получению» 1 749 тыс. руб.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила: 186 804 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила: 337 842 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженности по полученным кредитам и займам не имеет.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. задолженность по финансовым вложениям составила: 73 000 тыс. руб., в т.ч. по выданным займам 15 700 тыс. руб.

Выплачены дивиденды в 2021 году за периоды прошлых лет в размере 23 450 тыс. руб.

Общество за 2021 год получило чистую прибыль 2 090 тыс. руб.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах:

В отчетном периоде были получены внереализационные доходы в размере 10 111 тыс. руб. и соответствуют сумме показателей по строке 2340 «Прочие доходы» и 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих доходов за 2021 года приведен в таблице:

Наименование доходов	**2021**	
	Сумма, руб.	**Доля, %**
Реализация основных средств	2 983	29,5 %
Проценты по займам организациям	1 749	17,3 %
Прочие внереализационные доходы и расходы	2 660	26,31 %
Реализация прочего имущества (материалов)	2 386	23,60 %
Курсовые разницы	333	3,29 %
Итого	**10 111**	**100,00%**

Прочие расходы составляют 26 496 тыс. руб. и соответствуют показателям по строке 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Состав прочих расходов за 2021 года приведен в таблице:

Наименование расходов	**2021**	
	Сумма, руб.	**Доля, %**
Реализация основных средств	1 617	6,10 %
Прочие косвенные расходы	14	0,05 %
Расходы на услуги банков	21	0,08 %
Штрафы, пени, неустойки	3	0,01 %
Реализация прочего имущества (материалов)	2 185	8,25 %
Прибыль(убыток) прошлых лет	1	0,01 %
Курсовые разницы	162	0,61 %
Прочие внереализационные доходы (расходы)	22 493	84,89 %
Итого	**26 496**	**100,00%**

Бухгалтерская отчетность является пересмотренной.

Показатели некоторых строк бухгалтерской отчетности за 2021 г. были изменены. Ошибка показателей связана с техническим сбоем программы при заполнении отчета, что повлекло за собой ошибочное искажение данных.

Изменению данных подлежат следующие строки Бухгалтерского баланса за 2021:

Строка 1210 «Запасы» уменьшена на 820 тыс. руб.

Строка 1230 «Дебиторская задолженность» увеличена на 164 тыс.

Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» увеличена на 1 тыс.

Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» уменьшена на 656 тыс. руб.

Изменению данных подлежат следующие строки ОФР за 2021:

Строка 2120 «Себестоимость продаж» увеличена на 822 тыс. руб.

Строка 2220 «Управленческие расходы» уменьшены на 2 тыс. руб.

Изменению данных подлежат следующие строки Отчета об изменениях капитала:

Строка 3310 «Увеличение капитала» уменьшено на 656 тыс. руб.

Строка 3300 «Величина капитала на 31.12.2021» уменьшена на 656 тыс. руб.

Изменению данных подлежат следующие строки Отчета движении денежных средств:

Строка 4111 «Поступления в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг» увеличены на 29 386 тыс. руб.

Строка 4119 «Прочие поступления» уменьшены на 126 292 тыс. руб.

Строка 4121 «Платежи в том числе: на выплату поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» увеличена на 38 476 тыс. руб.

Строка 4129 «Прочие платежи» уменьшены на 10 121 тыс. руб.

Строка 4211 «Платежи от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)» увеличена на 1 083 тыс. руб.

Строка 4213 «Платежи от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)» увеличились на 22 000 тыс. руб.

Строка 4221 «Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов» увеличились на 38 658 тыс. руб.

Строка 4223 «Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам» увеличились на 5 000 тыс. руб.

Строка 4311 «Поступления в т.ч. получение кредитов и займов» увеличились на 10 000 тыс. руб.

Строка 4322 «Платежи на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)), предоставление займов другим лицам» увеличились на 3 417 тыс. руб.

Строка 4323 «Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов), предоставление займов другим лицам» уменьшились на 5 000 тыс. руб.

3.2. Связанные стороны.

Для ООО «АЛЬТРАС» связанными сторонами является учредитель и Генеральный директор, Майоров Сергей Анатольевич. Доля в уставном капитале 100 %.

Основному управленческому персоналу в отчетном периоде были начислены краткосрочные вознаграждения в виде оплаты труда, премии, а также в виде ежегодного

оплачиваемого отпуска за работу в общей сумме 2 914 тыс. руб. На указанные выплаты были начислены страховые взносы во внебюджетные фонды в сумме 477 тыс. руб.

Кроме того, в 2021 году начислены и выплачены Учредителю дивиденды за периоды прошлых лет в размере 23 450 тыс. руб.

Конечным бенефициаром является Майоров Сергей Анатольевич.

3.3. Событий после отчетной даты

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптация финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Учитывая ослабления спроса на продукцию Общество изучает перспективы рынка сбыта, продолжает поиски новых возможностей и другие направления деятельности для сохранения прибыльности и финансовой стабильности.

3.4. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

3.5. Информация о прекращаемой деятельности и реорганизации Общества

Обществом в 2021 году не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

3.6. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

3.7. Государственная помощь: не оказывалась

Генеральный директор С.А Майоров

03.10.2022 г.

Общество с ограниченной ответственностью "АЛЬТРАС" * МОСКВА *