

**ООО «БАДАЛОВ»**  
**ИНН/КПП 5008044584/500801001**  
**141707 Россия Московская обл. Долгопрудный,**  
**Промышленный проезд,12**

**Пояснения**  
**к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год**

1. Сведения об организации
2. Сведения об учетной политике
3. Сведения об отчетности
4. События после отчетной даты и влияние COVID-19
5. Сведения отдельных показателей бухгалтерского баланса
6. Сведения отдельных показателей отчета о финансовых результатах
7. Сведения о связанных сторонах и бенефициарах
8. Условные факты хозяйственной деятельности
9. Информация непрерывности деятельности
10. Риски Предприятия

**1. Сведения об организации**

ООО «Бадалов» создано в соответствии с Уставом Общества с ограниченной ответственностью 30.07.2007 г. Дочерних, зависимых хозяйствующих обществ у предприятия нет. Участником совместной деятельности с другими хозяйствующими субъектами предприятие не является. Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 13 человек.

| №<br>п/п | Наименование                                        | Значение                                                                                                                                 |
|----------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.       | Полное наименование                                 | Общество с ограниченной ответственностью «Бадалов»                                                                                       |
| 2.       | Сокращенное наименование                            | ООО «Бадалов»                                                                                                                            |
| 3.       | Юридический адрес                                   | 141707, МО, г. Долгопрудный, Промышленный проезд, д. 12                                                                                  |
| 4.       | Фактический адрес                                   | 141707, МО, г. Долгопрудный, Промышленный проезд, д. 12                                                                                  |
| 5.       | Уставной капитал                                    | 10000 (Десять тысяч) рублей                                                                                                              |
| 6.       | Основной государственный регистрационный номер ОГРН | 1075047009553                                                                                                                            |
| 7.       | Дата регистрации                                    | 30.07.2007                                                                                                                               |
| 8.       | Идентификационный код ОКПО                          | 81632319                                                                                                                                 |
| 9.       | Код ИНН/КПП                                         | 5008044584/500801001                                                                                                                     |
| 10.      | Сведения о расчётных счетах                         | р/с 40702810101540000423 в филиале "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) БИК 044525411;<br>р/с 40702810240000056659 в ПАО СБЕРБАНК БИК 044525225 |
| 11.      | Код по ОКТМО                                        | 46716000                                                                                                                                 |
| 12.      | Код группировки по ОКОГУ                            | 4210014                                                                                                                                  |

|     |                                                  |         |
|-----|--------------------------------------------------|---------|
| 13. | Код собственности (ОКСФ)                         | 16      |
| 14. | Код организационно-правовой формы (ОКОПФ)        | 12300   |
| 15. | Код по ОКВЭД (ОКОНХ) основного вида деятельности | 46.33.1 |

#### 1.1. Информация об учредителях

Учредителем предприятия выступает физическое лицо Бадалов Байрам Фармаил оглы. Уставный капитал при регистрации составлял 10000 рублей.

#### 1.1. Информация об органах управления и аффилированных лицах

Генеральный директор с 01.01.2021 – по 02.12.2021 г. Бадалов Байрам Фармаил оглы

с 03.12.2021 – по 31.12.2021 г. - Рустамли Закир Гариб оглы

Главный бухгалтер с 01.01.2021 – по 02.12.2021 г. Бадалов Байрам Фармаил оглы

с 03.12.2021 – по 31.12.2021 г. - Рустамли Закир Гариб оглы

#### 1.2. Информация по основному виду деятельности

Обычными видами деятельности предприятия являлись:

- торговля оптовая молочными продуктами, ОВЭД 46.33.1

#### 1.3. Филиалы и представительства Предприятия

В ООО «Бадалов» отсутствуют филиалы и представительства

#### 1.4. Информация об объектах недвижимости

Общество не имеет объектов недвижимости

#### 1.5. Информация о лицензиях

Общество не имеет лицензий. Деятельность общества не подлежит лицензированию

### 2. Изменения в бухгалтерской отчетности

Представленная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет отчетность, сданную в ИФНС от 30.03.2022 г. Основание изменений – исправление ошибок.

Исправления представлены в таблице ниже:

| Форма отчетности               | Показатель<br>№ строки | В прошлой<br>отчетности | В перевыпущенной<br>отчетности | Комментарий                                    |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------|
| Бухгалтерский баланс           | 1230                   | 206782                  | 168888                         | Списана просроченная дебиторская задолженность |
|                                | 1200                   | 255355                  | 217462                         | “-”                                            |
|                                | 1600                   | 255355                  | 217462                         | “-”                                            |
|                                | 1370                   | 57722                   | 21685                          | “-”                                            |
|                                | 1300                   | 57732                   | 21695                          | “-”                                            |
|                                | 1520                   | 189304                  | 187448                         | “-”                                            |
|                                | 1500                   | 197623                  | 195767                         | “-”                                            |
|                                | 1700                   | 255355                  | 217462                         | “-”                                            |
| Отчет о финансовых результатах | 2350                   | (16412)                 | (52450)                        | “-”                                            |

|                                 |                                                                         |        |        |     |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|--------|-----|
|                                 | 2300                                                                    | 40185  | 4147   | _"_ |
|                                 | 2400                                                                    | 28901  | (7137) | _"_ |
|                                 | 2500                                                                    | 28901  | (7137) | _"_ |
| Отчет<br>изменениях<br>капитала | об 3310 Колонка<br>«Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)» | 28901  | --     | _"_ |
|                                 | 3310 Колонка «Итого»                                                    | 28901  | --     | _"_ |
|                                 | 3311 Колонка<br>«Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)»    | 28901  | --     | _"_ |
|                                 | 3311 Колонка «Итого»                                                    | 28901  | --     | _"_ |
|                                 | 3310 Колонка<br>«Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)»    | --     | (7137) | _"_ |
|                                 | 3320 Колонка «Итого»                                                    | --     | (7137) | _"_ |
|                                 | 3321 Колонка<br>«Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)»    | --     | (7137) | _"_ |
|                                 | 3321 Колонка «Итого»                                                    | --     | (7137) | _"_ |
|                                 | 3300 Колонка<br>«Нераспределенная<br>прибыль (непокрытый<br>убыток)»    | 57722  | 21685  | _"_ |
|                                 | 3300 Колонка «Итого»                                                    | 57732  | 21695  | _"_ |
|                                 | 3600 Колонка «На 31<br>декабря 2021 г.»                                 | 57732  | 21695  | _"_ |
| Пояснения<br>табл. 5.1          | 5, 5510 Колонка<br>«Погашение»                                          | 43106  | 109144 | _"_ |
|                                 | 5510 Колонка «На конец<br>периода, учтенная по<br>условиям Договора»    | 204926 | 168888 | _"_ |
|                                 | 5511 Колонка<br>«Погашение»                                             | 32133  | 68171  | _"_ |
|                                 | 5511 Колонка «На конец<br>периода, учтенная по                          | 196178 | 160140 | _"_ |

|             |                                                                |        |         |                   |
|-------------|----------------------------------------------------------------|--------|---------|-------------------|
|             | условиям Договора»                                             |        |         |                   |
|             | 5500 Колонка «Погашение»                                       | 43106  | 79144   | -"-               |
|             | 5500 Колонка «На конец периода, учтенная по условиям Договора» | 204926 | 168888  | -"-               |
| Пояснения 6 | 5665 Колонка за 2021 г.                                        | --     | 3052053 | Ошибка заполнения |
|             | 5665 Колонка за 2020 г.                                        | --     | 2388471 | -"-               |
|             | 5670 Колонка за 2021 г.                                        | (7830) | --      | -"-               |
|             | 5680 Колонка за 2020 г.                                        | 20266  | --      | -"-               |
|             | 5600 Колонка за 2021 г.                                        | 2528   | 3062411 | -"-               |
|             | 5600 Колонка за 2020 г.                                        | 30478  | 2398683 | -"-               |

### 3. Основные элементы учетной политики .

Учетная политика Предприятия на 2021 год для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом по предприятию № УП-1/2021 от 30.12.2020 г.

#### 3.1. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (Основание: п. п. 3.1 ПБУ 14/2007)

#### 3.2. Основные средства

*Учет основных средств (далее - "ОС") ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.*

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. (Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока. (Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- торговое оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится. (Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. (Основание: п. 27 ПБУ 6/01, абз. 2 п. 67 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, абз. 3 п. 7, п. п. 2, 16 ПБУ 10/99)

Объекты ОС, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. (Основание: п. 29 ПБУ 6/01, Приложение к письму Минфина России от 29.01.2014 № 07-04-18/01 Финансовые вложения – нет

### 2.3. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы". (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. (Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально объему этих материалов. (Основание: п. 226 Методических указаний, п. 7 ПБУ 1/2008)

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов. (Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01, пп. "в" п. 73, п. 76 Методических указаний)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет. (Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Резерв под снижение стоимости материалов не создается.

## 2.4. Товары

Учет товаров ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (далее - Методические указания).

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу". (Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО). Оценка товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения товаров. (Основание: п. п. 16, 19 ПБУ 5/01)

Резерв под снижение стоимости товаров создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных товаров. (Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ПБУ 5/01)

Если текущая рыночная стоимость товаров, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. (Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счетов)

## 2.5. Резервы по сомнительным долгам

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям. (Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации. (Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. (Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

## 2.6. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения. (Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

## 2.7. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. (Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете. (Основание: п. 21, абз. 3 п. 22 ПБУ 18/02)

## 2.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: \_ выручка от продажи товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг. (Основание: абз. 6 п. 4 ПБУ 9/99)

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются, в том числе по видам деятельности:

Торговля оптовая молочными продуктами

Прочими доходами признаются:

Доходы по авансам, полученным от покупателей

Доходы по неоплаченным товарам поставщикам

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров

Ретро-бонус от Поставщика

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике. (Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 10/99)

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным

видам деятельности.

Затраты формируются на счетах бухгалтерского учета: 44

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме и идут уменьшение прибыли по методу «директ-костинг», подлежат списанию в дебет счета 90.07.1 Расходы на продажу по деятельности с основной системой налогообложения.

В конце месяца расходы на продажу (коммерческие расходы) в полном объеме списываются на счет 90 «Продажи». По этому же методу заполняется строка 2210 «**Коммерческие расходы**» формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

**К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами.**

- В составе прочих расходов:

Не списанные вовремя расходы

Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров

Расходы на услуги банков

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж"). (Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Расходы на содержание заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) МПЗ, их доставкой (сопровождением) в организацию, приемкой, хранением и отпуском, а также взносы на обязательное социальное страхование с указанных сумм оплаты труда, не включаются в состав ТЗР, а относятся на расходы на продажу. (Основание: Приложение 2 к Методическим указаниям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденным Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н, Примечание к статье расхода 8)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов. (Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

## 2.9. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально. (Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения. (Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы. (Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- премии от поставщиков; комиссии банков за услуги, связанные с хозяйственной деятельностью организации; выплаты по взыскам по постановлениям суда, связанные с хозяйственной деятельностью организации; госпошлины и нотариальные услуги, связанные с хозяйственной деятельностью организации. (Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

## **2.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

### **Расчеты с дебиторами и кредиторами**

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

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, списывается в расходы, не подлежащие налогообложению.

В 2021 году списана дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, нереальные для взыскания, в расходы, не подлежащие налогообложению в размере 48431256,27 руб.

## **2.11. Отложенные налоги**

В 2021 г. отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства у организации отсутствовали

## **3. Сведения об отчетности**

### **3.1. Основа представления**

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

Ведение бухгалтерского учета на Предприятии осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Приказ УП № 18 от 31.12.2020г.

Бухгалтерская отчетность предприятия за 2021 год состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменениях капитала, расчета стоимости чистых активов, пояснений к бухгалтерскому балансу.

### **3.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой под руководством Главного бухгалтера. Структура, численность сотрудников бухгалтерии определяются локальными нормативными актами.

Для ведения учета применяется:

- программный продукт 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия предприятия»,
- программный продукт 1С 8.3 «Зарплата Кадры».

### **3.3. Инвентаризация имущества и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению

бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, незавершенного производства, денежных средств, резервов, созданных в соответствии с законодательством и Учетной политикой Предприятия, проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация в полном объеме проводилась в 2021 году.

#### **4. События после отчетной даты и влияние COVID-19**

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. Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что не может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими.

Деятельность Общества не зависит от поставок внешних поставщиков и от реализации внешним покупателям, валютных операций. В условиях введенных санкций разработаны мероприятия, которые с высокой вероятностью будут реализованы и деятельность будет продолжаться.

Иные события после отчетной даты и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год способной оказать влияние на финансовое положение, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах - отсутствуют.

#### **5. Сведения отдельных показателей бухгалтерского баланса**

##### **5.1. Нематериальные активы**

Отсутствует объект учета

##### **5.2. Основные средства**

Были полностью амортизированы основные средства организации в размере 145576,6 рублей; на 31.12.2021 года основных средств, подлежащих амортизации, не осталось.

##### **5.3. Финансовые вложения**

Отсутствует объект учета

##### **5.4. Отложенные налоговые активы**

Отсутствует объект учета

##### **5.5. Прочие внеоборотные активы**

Отсутствует объект учета

##### **5.6. Запасы**

Информация по учету Запасов в бухгалтерском балансе сформирована согласно пп.58-65 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Учет материально-производственных запасов осуществляется Предприятием согласно Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ФСБУ 5/2019", утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В качестве МПЗ к учету принимается имущество, отвечающее требованиям ФСБУ 5/2019.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Информация о составе запасов представлена в таблицах № 4.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

##### **5.7. Дебиторская задолженность**

Информация по учету Дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе сформирована согласно пп.73-78 "Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" 10

утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н. Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются каждой стороной в своей бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей и признаваемых ею правильными.

Информация о наличии дебиторской задолженности отражена в таблицах №№ 5.1, 5.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

Резерв по сомнительной задолженности не создавался.

#### 5.8. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. у Предприятия отсутствуют.

#### 5.9. Денежные средства и денежные эквиваленты, информация о движении денежных средств

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| (тыс. руб.) |                                                                                    |                                  |                                  |                                  |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| № п/п       | Наименование                                                                       | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 | Сумма по состоянию на 31.12.2019 |
| 1           | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках, денежные средства в кассе | 2 512                            | 1202                             | 126                              |
| 2           | Денежные эквиваленты                                                               |                                  |                                  |                                  |
|             | <b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>                                    |                                  |                                  |                                  |
|             | <b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b>               | <b>1512</b>                      | <b>1202</b>                      | <b>1267</b>                      |

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто суммы косвенных налогов (НДС) в составе «поступлений» от покупателей и заказчиков и «платежей» поставщикам и подрядчикам.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

#### строка 4119 «Прочие поступления» тыс. руб.:

Возврат подотчетных сумм - 1017,4

Возврат от поставщиков - 8046,8

Возврат от поставщиков в части НДС - (731,5)

Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями -263094,2

Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками - (251981,9)

Сумма НДС перечисленного в бюджет - (7591,2)

#### строка 4129 «Прочие платежи» тыс. руб.

Возврат покупателям - 3563,9

Прочие налоги и сборы - 9646,7

Расходы на услуги банков 157,0

Возврат покупателям в части НДС - (403,7)

Сумма НДС перечисленного в бюджет - (7591,2)

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

Прямой метод

#### 5.10. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

| № п/п | Наименование | Сумма         |               |               |
|-------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|       |              | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |

|   |                                                      |           |           |           |
|---|------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | Расходы будущих периодов сроком погашения менее года | 75        | 76        | 82        |
|   | <b>ИТОГО</b>                                         | <b>75</b> | <b>76</b> | <b>82</b> |

#### 5.11. Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2021 зарегистрирован уставный капитал в сумме 10 тыс. руб.

#### 5.12. Добавочный капитал

Отсутствует объект учета

#### Резервный капитал

Отсутствует объект учета

#### 5.13. Отложенные налоговые обязательства

Отсутствует объект учета

#### 5.14. Целевое финансирование. Государственная помощь

Отсутствует объект учета

#### 5.15. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в таблицу к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год. Расшифровка кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса: (тыс. руб.)

| № | Наименование            | Сумма на 31.12.2021 г., | Доля, |
|---|-------------------------|-------------------------|-------|
| 1 | Поставщики и подрядчики | 183685                  | 98%   |
| 2 | Авансы полученные       | 62                      | 0,03  |
| 3 | Налоги и сборы          | 3488                    | 1,86  |
| 4 | Задолженность по оплате | 213                     | 0,11  |
|   | Итого:                  | 187448                  | 100%  |

Информация о наличии дебиторской задолженности отражена в таблицах №№ 5.3, 5.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год

Заем от учредителя Бадалова Байрама Фармаил оглы в размере 5000000,00 руб. на 31.12.2021 г. не погашен; Заем от учредителя Бадалова Байрама Фармаил оглы в размере 5000000,00 руб. на 31.12.2021 г. в сумме 3318538,13 не погашен.

#### 5.16. Оценочные обязательства

Обществом не создавались

### 6. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

#### 6.4. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Номенклатурная группа   | 2021 год, тыс. руб. |
|-------------------------|---------------------|
| БАКАЛЕЯ                 | 407 518,2           |
| МОЛОЧНАЯ ПРОДУКЦИЯ      | 2 429 676,7         |
| МЯСНЫЕ КОНСЕРВЫ         | 20 200,5            |
| ПИЩЕВЫЕ МАСЛА И ЖИРЫ    | 175 023,4           |
| ПРОЧИЕ ПИЩЕВЫЕ ПРОДУКТЫ | 79 623,9            |
| Услуги                  | 29,2                |
| <b>Итого</b>            | <b>3 112 073,0</b>  |

#### 6.5. Себестоимость продаж, управленческие, коммерческие расходы

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (с изменениями и дополнениями).

К управленческим (общехозяйственным) расходам относятся расходы по управлению Предприятием. Управленческие расходы признаются расходами отчетного периода, в котором они возникли, с отнесением всей

суммы накопленных расходов в дебет счета 90 «Продажи» и с распределением по объектам калькулирования. У коммерческим расходам относятся расходы связанные с реализацией товаров: транспортные расходы по доставке до покупателя, расходы на оплату труда и страховые взносы, прочие коммерческие расходы связанные с реализацией товаров. Информация о структуре и величине расходов по обычным видам деятельности приведена в Таблице 6 «Затраты на производство» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год.

| №<br>п/п | Наименование показателей                                   | Сумма       |             | Изменения в<br>абсолютных<br>величинах<br>(гр.3-гр.4) |
|----------|------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------|
|          |                                                            | За 2021 год | За 2020 год |                                                       |
| 1        | 2                                                          | 3           | 4           | 5                                                     |
| 1        | <b>Отчет о финансовых результатах</b>                      |             |             |                                                       |
| 1.1      | Себестоимость продаж (стр.2120)                            | 3052053     | 2388471     | 663582                                                |
| 1.2      | Коммерческие расходы (стр.2210)                            | 10357       | 10212       | 145                                                   |
| 1.3      | Управленческие расходы (стр.2220)                          | --          | --          | --                                                    |
| 1.3      | Итого расходов (стр.2120+ стр.2210+ стр.2220)              | 3062410     | 2398683     | 663727                                                |
| 1.4      | Фактическая себестоимость проданных товаров                | 3062410     | 2398683     | 663727                                                |
|          | Итого расходы по обычным видам деятельности                |             |             |                                                       |
| 2        | <b>Таблица 6 «Затраты на производство»</b>                 |             |             |                                                       |
| 2.1      | Итого по элементам (стр.5660)                              | 10358       | 10212       | 146                                                   |
| 2.2      | Фактическая себестоимость проданных товаров (стр.5665)     | 3052053     | 2388471     | 663582                                                |
| 2.2      | Изменение остатков НЗП, готовой продукции и др. (стр.5670) |             |             |                                                       |
| 2.3      | Итого расходы по обычным видам деятельности (стр.5600)     | 3062411     | 2398683     | 663728                                                |
| 3        | Расхождение (стр. 1.3 – стр.2.3)                           | 1           | 0           | 1                                                     |

В пояснениях 6 «Затраты на производство (расходы на продажу)» внесены изменения в сопоставимые показатели в части себестоимости проданных товаров.

#### Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

В составе прочих доходов:

1. Доходы по неоплаченным товарам поставщикам - 6 074,4
2. Ретро-бонус от Поставщика - 836,2
3. Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров - 24,4

В составе прочих расходов:

1. Расходы на услуги банков – 157402,89
2. Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров – 21301,4
3. Налоги и сборы – 602891,84
4. Претензии по исполнительным листам – 3236816,15
5. Дебиторская задолженность с истекшим сроком давности, подлежащая списанию – 48431256,27

#### 6.6. Налог на прибыль

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| Код строки | Наименование показателя | За 2021 г. | За 2020 |
|------------|-------------------------|------------|---------|
| 2410       | Налог на прибыль        | 11284      | 7070    |
|            | В т.ч.                  |            |         |

(тыс. руб.)

|      |                                             |        |       |
|------|---------------------------------------------|--------|-------|
| 2411 | Текущий налог на прибыль                    | 11284  | 7070  |
|      | Отложенный налог                            | —      |       |
| 2460 | Прочее                                      |        |       |
|      | В т.ч.                                      |        |       |
|      | Изменение отложенных налоговых обязательств | —      |       |
|      | Изменение отложенных налоговых активов      | —      |       |
|      | Чистая прибыль (убыток)                     | (7137) | 14169 |

**7. Сведения о связанных сторонах и бенефициарах**  
Связанными сторонами для предприятия являются:

| ФИО                         | Основание                                    |
|-----------------------------|----------------------------------------------|
| Бадалов Байрам Фармаил оглы | Учредитель 100%                              |
| Бадалов Байрам Фармаил оглы | Генеральный директор (01.01.2021-02.12.2021) |
| Рустамли Закир Гариб оглы   | Генеральный директор (03.12.2021-31.12.2021) |

Бенефициарным владельцем общества является Бадалов Байрам Фармаил оглы

**Операции со связанными сторонами в 2021 году:**

Заем от учредителя Бадалова Байрама Фармаил оглы по Договору беспроцентного займа № 02/2020-БЗ от 03.11.2020 г. частично погашен в размере 1 681 461,87 руб.

**Вознаграждения управленческому персоналу**

К ключевому управленческому персоналу относится единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор.

| Затраты          | 2021 (тыс.руб.) | 2020 (тыс.руб.) |
|------------------|-----------------|-----------------|
| Заработная плата | 415,2           | 495,1           |
| Страховые взносы | 134,5           | 164,6           |
| Отпускные        | 39,4            | —               |
| Премия           | —               | —               |
| Итого            | —               | —               |

**8. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

**9. Непрерывность деятельности**

Организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности). Предприятие не зависит от основного заказчика и поставщика.

Чистые активы предприятия имеют положительную величину и отсутствуют предпосылки получения отрицательных значений.

| Наименования показателя | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 | На 31.12.2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Чистые активы           | 21695         | 28831         | 14664         |

**10. Риски предприятия. Развитие деятельности**

Предприятие ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса.

**Финансовые риски**

Финансовое состояние Предприятия, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности незначительно зависят от изменений валютного курса и изменений процентных ставок, так как услуги и товар реализуются на внутреннем рынке страны.

**Правовые риски**

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе

в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с отсутствием внешнеэкономических сделок с участием Предприятия.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Предприятия данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Предприятие в связи с налоговым законодательством, является высокой.

#### **Репутационные риски**

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве товара, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

#### **Риски, связанные с форс-мажорными обстоятельствами**

Риски, связанные с форс-мажорными обстоятельствами, могут быть связаны с падением доходов организаций в силу новой коронавирусной инфекции и задержками с оплатой за поставляемые организацией услуги.

Подверженность этим рискам оценивается Предприятием как средняя вследствие того, что Предприятие реализует социально значимые услуги на внутреннем рынке страны.

#### **Развитие деятельности**

В настоящее время Предприятие обеспечено заказами на 2022 и последующие годы. Предприятие не планирует изменять основное направление деятельности в 2022 году.

В 2022 году Предприятие планирует получить прибыль от финансово-хозяйственной деятельности.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Рустамли З.Г.о.

Рустамли З.Г.о.

15 апреля 2022 г.