Общество с ограниченной ответственностью

«Триал-Авто»

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И

ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2021 ГОД

г. Екатеринбург

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Информация об органах управления 4
1.5. Структура уставного капитала 5
1.6. Информация об аудиторе 5

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 5

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 5
2.2. Последствия изменения законодательства 6
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета 6
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 7
2.5. Нематериальные активы 7
2.6. Основные средства 7
2.7. Материально-производственные запасы 8
2.8. Незавершенное производство 9
2.9. Финансовые вложения 9
2.10. Расходы будущих периодов 9
2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность 9
2.12. Порядок учета добавочного капитала 10
2.13. Порядок создания резервов 10
2.14. Порядок учета кредитов и займов 10
2.15. Арендованные основные средства 11
2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение 11
2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 11
2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные 11
2.19. Порядок формирования доходов 11
2.20. Порядок формирования расходов 12
2.21. Отложенные налоги 13
2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 13
2.23. Инвентаризация имущества и обязательств 13
2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 14
2.25. События после отчетной даты 14
2.26. Информация по сегментам 14

3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 15

Анализ финансовых показателей 15

4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 16

4.1. Нематериальные активы 16
4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР) 16
4.3. Основные средства 16
4.4. Арендованные основные средства 17
4.5. Долгосрочные финансовые вложения 17
4.6. Прочие внеоборотные активы 17
4.7. Запасы 17
4.8. Дебиторская задолженность 18
4.9. Денежные средства 18
4.10. Уставный капитал и резервы 18
4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 18
4.12. Кредиторская задолженность 18
4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» 18
4.14. Кредиты и займы 19

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 19

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 19

5.2. Расходы по обычным видам деятельности 19
5.3. Прочие доходы и расходы 19
5.4. Налог на прибыль 20
6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 21
6.1. Информация по прекращаемой деятельности 21
6.2. Связанные стороны 21
6.3. Выплаты основному управленческому персоналу 21
6.4. Информация по сегментам 21
6.5. События после отчетной даты 21
6.6. Налоговое законодательство 22
6.7. Условные факты хозяйственной деятельности 22
6.8. Информация об исправлении ошибок 22

ВВЕДЕНИЕ

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «Триал-Авто» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, ПБУ 4/99 п.25, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом ООО «Триал-Авто» № 1 от 01.01.2021 .

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности ПБУ 4/99 пп. 6,25.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Триал-Авто» (Общество) сокращенное наименование ООО «Триал-Авто»,

ИНН/КПП 8905036375/667101001,

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 23 ноября 2005г., за основным государственным регистрационным номером 1058900825213.

Адрес места регистрации: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Сакко и Ванцетти, дом № 54, офис 302.

Почтовый адрес: 620014, Свердловская область, город Екатеринбург, улица Сакко и Ванцетти, дом № 54, офис 302.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
63 чел	125,1 чел.	140 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности согласно Общества является: 49.41.2 «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами»

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Триал-Авто» не имеет филиалов и представительств.

1.4. Информация об органах управления

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется исполнительным органом Общества: Генеральным директором.

Генеральный директор Общества – Дикий Александр Александрович.

Состав участников Общества на 31 декабря 2021 г. представляет собой следующее: Учредитель Шатоба Ольга Александровна, доля 100 %;

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб.

1.6. Информация об аудиторе

Аудиторская организация: ООО «Агентство аудита и бухгалтерского учета», ОГРН 1086658000923, член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (ОРНЗ 12006010607)

1.7. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Триал-Авто» не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ООО «Триал-Авто» № 1 от 01.01.2021.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.
Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на
5 и более процентов.

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

Учетная политика на 2021 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- 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);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.
- При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Основной вид экономической деятельности Общества относится к наиболее пострадавшей отрасли в связи с пандемией коронавируса. В ноябре 2021 году на решение неотложных задач, было получено от государства 1 790 880,00 - государственная субсидия по постановлению Правительства РФ от 07.09.2021 № 1513 по реестру № 10 от 15.11.2021. Согласно письма Министерства финансов от 15.07.2020 № ПЗ- 14/2020 учет федеральной субсидии Общество вело согласно ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" (утв. Приказом Минфина РФ от от 16.10.2000 г. N 92н). В 2021 году организация не имела целевого финансирования бюджетных средств.

В 2021 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались. Организация не использует ПБУ 2/2008. Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2021 года. В 2021 произошли изменения в законодательстве РФ:
Приказ Минфина России от 07.02.2020 N 18н. «О внесении изменения в Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 106н». Он вступил в силу 17.03.2020. Он скорректировал ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
Так, п. 7 ПБУ 1/2008 дополнен новой нормой, согласно которой стандарты бухгалтерского учета, утвержденные организацией, формирующей отчетность по МСФО, в соответствии с п. 14 ст. 21 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и обязательные к применению ее дочерними обществами, могут устанавливать способы ведения бухгалтерского учета, выбранные ею согласно положениям МСФО.
Соответственно, норма, предусмотренная абз. 2 п. 7 ПБУ 1/2008, распространена на дочерние организации, а именно организация, которая раскрывает составленную на основе МСФО консолидированную финансовую отчетность или финансовую отчетность организации, не создающей группу, вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований МСФО. В частности, такая организация вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.
17.03.2020 вступил в силу Приказ Минфина России от 07.02.2020 N 19н «О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденное Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 июня 2010 г. N 63н», который скорректировал ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».
Изменения, внесенные в ПБУ 22/2010. Поправки касаются порядка представления бухгалтерской отчетности в случае выявления существенной ошибки. Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном п. 6 ПБУ 22/2010. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям (п. 7 ПБУ 22/2010).
Ранее исправленная (пересмотренная) отчетность, если она была представлена каким-либо иным пользователям, подлежала замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).
Также термин «пересмотренная» в отношении бухгалтерской отчетности заменен на «исправленная», соответствующие поправки внесены в п. 8 и 10 ПБУ 22/2010. Порядок применения изменений. Изменения, внесенные в ПБУ 22/2010, не требуют корректировок учетной политики для целей бухгалтерского учета.
Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н утвержден ФСБУ 5/2019 «Запасы», который заменил ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и стал обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.
Одновременно с 01.01.2021 утратили силу следующие документы:
- ПБУ 5/01;
- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов <8>;
- изменения в Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов <9>;
- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. В связи с введением нового Стандарта необходимо пересмотреть учетную политику для целей бухгалтерского учета в отношении учета запасов и внести в нее изменения и дополнения.
Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н утвержден ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Названный Стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах.
ФСБУ 6/2020 "Основные средства" станет обязательным начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.
Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н утвержден ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", которым определены требования к формированию в бухгалтерском учете информации о капитальных вложениях организации.
Организация обязана начать применять ФСБУ 26/2020 начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С «Бухгалтерия 8.0» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения товара и выручки.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отсутствуют. В случае возникновения таких операций Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

2.5. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы. В случае возникновения нематериальных активов Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007).

2.6. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а также нормативно-правовых ограничений.

В соответствии пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30

Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01). Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ. Резервный фонд на ремонт основных средств не создается.

2.7. Материально-производственные запасы

С 01.01.2021 года применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 года № 180н. Указанные изменения не привели к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в связи с избранием перспективным способом отражения последствий изменения учетной политики.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- материалы, используемые для оказания услуг;
- материалы, предназначенные для ремонта основных средств;
- материалы, используемые для управленческих нужд организации;
- спецодежда и спецоснастка;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Общество не занимается розничной торговлей. Не закупает товары для перепродажи. Резерв под обесценение запасов в 2021 не создавался. Признаки обесценения материалов не выявлены. Запасы для управленческих нужд списываются в расходы.

Канцелярские и офисные принадлежности, другие материалы для управленческих нужд со сроком использования не более 12 месяцев принимаются к учету в качестве активов, а затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены. (п. 2 ФСБУ 5/2019, п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 9 ФСБУ 5/2019). Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство производится по средней себестоимости.

К запасам не относятся сырье, материалы, комплектующие, запчасти и другие аналогичные объекты, предназначенные для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов (пп. «а» п. 3 ФСБУ 5/2019).

Учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования (спецоснастка) и специальной одежды производится согласно «Методические указания по учету спец. инструмента, приспособлений, оборудования и одежды» (утв. Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н) Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отрасли и учитывается в составе оборотных средств.

Перечень активов, относимых к спецоснастке и спецодежде п.8. Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации: одежда, обувь, головные уборы. Срок эксплуатации по группам спецоснастки и спецодежды п.24: 12 месяцев.

Организация количественного учета выдачи специальных инструментов и специальных приспособлений в эксплуатацию и их возврата на склад:

- поступление на склад специальных инструментов и специальных приспособлений осуществляется первичными учетными документами, выбытие со склада оформляется выпиской требований или лимитных карт;
- возврат из кладовой подразделения специальных инструментов и специальных приспособлений на склад оформляется составлением накладных или записями в лимитных картах;
- сдача из кладовых подразделений негодных, изношенных специальных инструментов и специальных приспособлений в виде лома, утиля оформляется накладными.

Учет заготовления материалов. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н). Обществом не применяется счета для заготовки материалов.

Учет полуфабрикатов собственного производства. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н) (пояснения к счету 21). Общество не изготавливает полуфабрикаты.

2.8. Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.
В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках. В 2021 году у Общества отсутствуют финансовые вложения.

2.10. Расходы будущих периодов

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, оплата отпускных и отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов»: фиксированные разовые платежи в рамках лицензионных договоров на предоставление права использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации. Они подлежат списанию в течение срока действия договора (п. 39 ПБУ 14/2007, письмо Минфина России от 26.04.2011 N 07-02-06/64);
При заполнении баланса отраженные на этом счете суммы показываются статьей «Прочие оборотные активы».
Кроме того, счет 97 используется в настоящее время для отражения информации об активах организации, для которых нет специальных правил учета в действующих нормативных актах. Соответствующие рекомендации приведены в письме Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01.
Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.
Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

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.
Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.
Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

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

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.
В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их

использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

Добавочный капитал может формироваться за счет:
- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций (долей), вырученную в процессе формирования уставного капитала организации (при учреждении организации, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций (долей) по цене, превышающей номинальную стоимость;
- курсовой разницы, связанной с расчетами с учредителями по вкладам, в том числе вкладам в уставный (складочный) капитал организации, выраженным в иностранной валюте ПБУ 3/2006);
- суммы НДС, восстановленного учредителем при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал и переданного учреждаемой организации (в случае если указанные суммы не являются вкладом в уставный капитал учреждаемой организации) (подп. 1 п. 3 ст. 170 НК РФ, письмо Минфина России от 30.10.2006 N 07-05-06/262);
- вклада акционера в имущество акционерного общества, не изменяющего размеры и номинальную стоимость доли этого акционера в уставном капитале общества (Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2016 год (приложение к письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875)). Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей. В отчетном периоде у Общества отсутствует добавочный капитал.

2.13. Порядок создания резервов

Согласно ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 г. N 167н) и учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительной дебиторской задолженности и резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков). Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.
Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 «Формирование оценочного обязательства и его величины по оплате предстоящих отпусков работникам. Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально, как произведение среднего заработка всех работников на отчетную дату с учетом страховых взносов и общего количества неиспользованных дней отпуска работников за период (год). Возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства переносится на следующий отчетный период.
При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности за товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности. В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам». Основание ПБУ 8/2010.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.
Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.
Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.
Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.
Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).
Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.
Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).
Дополнительные расходы по займам
п. 6, 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 N 107н): отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся или включаются в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора) равномерно.

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:
- принятой в договоре.
Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.
Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.
Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.
В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.
Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).
Признание выручки от продажи и способе определения готовности услуг установлены ПБУ 9/99 п. 17
Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг заказчикам и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.
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.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).
Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).
Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.
Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.
Независимо от величины, следующие виды прочих доходов, и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы он неустойки з неисполнение условий договора.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.
Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности ПБУ 9/99 п. 18.1
Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности ПБУ 9/99 п. 18.1
В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, подлежит раскрытию следующая информация:
• общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;
• доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;
• способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией
ПБУ 9/99 п. 19
Состав прочих доходов ПБУ 4/99 п.27
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления п. 13 и п. 17 ПБУ 9/99 "Доходы организации" (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н)"

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.
Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).
Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.
В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.
Косвенные расходы, связанные непосредственно с оказанием транспортных услуг подрядчиками, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство», включаются в состав строки 2120 «Себестоимость продаж».
Косвенные расходы и управленческие расходы, собираемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», распределяются по видам работ и услуг, подразделений, включаются в состав строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.
В случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов ПБУ 10/99 п. 21.1. Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат ПБУ 10/99 п. 22. Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году ПБУ 10/99 п. 22. Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.)ПБУ 10/99 п. 22. Состав прочих расходов ПБУ 4/99 п. 27. Прочие расходы организации за отчетный год, которые в

соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются в отчетном году на счет прибылей и убытков. Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.
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.
Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».
В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:
- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).
Способ определения величины текущего налога на прибыль
При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Данный пункт актуален только для организаций, применяющих ПБУ 18/02. п. 22 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н).

2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.
Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.
В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.
Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Используемые подходы:

- для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений;
- для классификации денежных потоков;
- для пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте (порядок расчета среднего курса валюты, определить понятие «несущественное изменение курса валюты»);
- для свернутого представления денежных потоков;
- другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств. ПБУ 23/2010 п. 23

ПБУ 23/2011 содержит требование отражать денежные потоки в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. При этом перечень таких случаев определяется организацией. п. 16, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств. (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).
Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте п. 18, 23 ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств" (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. N 11н).

2.23. 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 основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2018 году.
Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Согласно ПБУ 8/2010, по каждому признанному в бухгалтерском учете оценочному обязательству в бухгалтерской отчетности организацией раскрывается в случае существенности, как минимум, следующая информация:

- величина, по которой оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода;
- сумма оценочного обязательства, признанная в отчетном периоде;
- сумма оценочного обязательства, списанная в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности в отчетном периоде;
- списанная в отчетном периоде сумма оценочного обязательства в связи с ее избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства;
- увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты);
- характер обязательства и ожидаемый срок его исполнения;
- неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины оценочного обязательства;
- ожидаемые суммы встречных требований или суммы требований к третьим лицам в возмещение расходов, которые организация понесет при исполнении обязательства, а также активы, признанные по таким требованиям в соответствии с пунктом 19 ПБУ 8/2010.

Информация об оценочных обязательствах может раскрываться по их однородным группам (например, оценочные обязательства в связи с выданными организацией гарантиями, судебными разбирательствами). В случае, когда раскрытие полной информации об оценочных обязательствах может повредить организации, организация может указать общий характер этих обязательств и активов и причины, по которым более подробная информация не раскрывается ПБУ 8/2010 п. 26.
Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.
Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.25. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.
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.
Обществом проведена оценка влияния глобального распространения коронавирусной инфекции, которая оказала значительное влияние на мировую экономику и оказало существенное негативное влияние на финансовое положение Общества.

2.26. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.
Способ распределения между отчетными сегментами выручки, расходов, активов и обязательств, относящихся к двум и более отчетным сегментам ПБУ 12/2010 п.19
Основным видом хозяйственной деятельности Общества являются перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами, которая составляют 99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом

Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Анализ финансовых показателей

Финансовое состояние ООО «Триал-» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями. Динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет ПБУ 4/99 п. 39. В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2).

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств	0,472	0,345	0,5
1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	2,116	2,894	0,5
1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	1,565	2,480	0,2 до 0,5
1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,526	0,654	0,5 и менее
1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал	1,113	1,894	от 0,5 до 0,7
2. Оценка ликвидности			
2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	88009	96300	
2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	0,152	0,166	от 0,2 до 0,5
2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	1,405	1,309	от 1,5 до 2,5
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	1,398	1,285	1,0 и выше
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,136	0,088	от 0,2 до 0,5
2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,739	0,857	≥ 0,1
2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы	0,640	0,236	≥ 0,1
2.8. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,0048	0,017	0,5 и выше
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	133,31	13,135	1,0 и выше
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	42056	5763	
3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,095	1,4	15-30%
3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,222	0,014	
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,102	0,012	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.	0,215	0,035	
3.6. Период окупаемости собственного капитала = Собственный капитал / Чистая прибыль	4,63	28,510	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	412094	475634	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,258	0,142	

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,213	0,232	≤ 0,5
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,456	0,077	
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0,15	0,126	
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	4982	4672	
5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств	6,552	8,801	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	2,574	1,609	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	139,860	223,741	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	271,959	52,69	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	1,323	6,832	
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	196,140	289,691	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	141,183	230,573	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	-54,957	-59,118	
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,388	0,621	
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	3,581	3,642	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,692	1,258	

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2020 – 2021 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	тыс.руб	%
Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами	697565	598518	398149	386274	299416	212244	87172	41,07

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

	На начало года	Изменения за период	На конец периода

Наименование показателя	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило/ выбыло	Начислено амортизации/ накоплено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства	86348	20124	56611/7811	11266/2522	135149	28868
В том числе: здания	5459	2743		460	5459	3203
Транспортные средства	74567	16254	49939/7211	8928/2282	117295	22900
Машины и оборудование	4935	803	6615/600	1601/240	10951	2164
Офисное оборудование	1387	324	57	277	1444	601

4.4. Арендованные основные средства

Общество не имеет в собственности земельных участков. Земельные участки, на которых расположены производственные площади Общества, находятся в аренде.

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

Месторасположение земельного участка	Площадь, кадастровый номер	Арендодатель	Срок аренды
7719	Площадь – 2,7565 га, кадастровый номер 89:05:030707:9925	Департамент имущественных и земельных отношений Администрации Пуровского района	21.11.2013 - 31.12.2038
ЯНАО, г. Ноябрьск, промузел Пелей, панель X	Площадь – 2 963 кв.м., кадастровый номер 89:12:111110:9	Ноябрьский городской департамент по имуществу Администрации г. Ноябрьск	17.04.2015 - 15.04.2065

Для осуществления своей деятельности обществом арендованы транспортные средства. Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.5. Долгосрочные финансовые вложения.

Долгосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.6. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.7. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование показателя	На начало 2021 года		Изменения за период		На конец 2021 года	
	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступление и затраты	себестоимость	себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
Запасы всего	7331	-	63231	69098	1464	-
В том числе: материалы	5936	-	63231	67703	1464	-
Товары для перепродажи	1395	-	-	1395	-	-

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов. Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.8. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные, указанные в таблице:

Наименование показателя	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		поступление	погашение	
Краткосрочная дебиторская задолженность	371940	1014764	-1115731	270977
В т. ч. расчеты с покупателями и заказчиками	146739	838378	-820876	164241
Авансы выданные	10376	112809	-120047	3139
Расчеты по налогам и взносам	3227	12379	-13713	1896
Резервы предстоящих расходов	496	9700	-10196	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1900	-	-500	1400
Прочие расчеты с разными дебиторами кредиторами	209202	41498	-150399	100301

4.9. Денежные средства

Структура денежных средств представлена ниже:

Наименование	**На 01.01.2021**	**На 31.12.2021**
Расчетные счета	27 423 994,39	29 694 740,31
Итого:	**27 423 994,39**	**29 694 740,31**

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

4.10. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 10 000 руб. Резервный капитал не создавался.

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.12. Кредиторская задолженность

По строке 1510 формы № 1 показаны следующие данные, отраженные в таблице:

Наименование показателя	На начало 2021	Изменения за период		На конец 2021
		поступление	погашение	
Краткосрочная кредиторская задолженность	310834	925223	(1019132)	216925
В т. ч. расчеты с поставщиками и подрядчиками	71392	627363	(582129)	116626
Авансы полученные	418	860	(860)	418
Расчеты по налогам и взносам	29248	29543	(27076)	31715
Расчеты с персоналом	3300	99531	(98642)	4189
Прочие расчеты с разными дебиторами кредиторами	206476	167926	(310425)	63977

4.13. Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
Организация создает Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. В 2021 в резерв было выделено 9 699 532,25 руб. Остаток на 31.12.2021 отсутствует.
Оценочное обязательство на оплату отпусков рассчитывается ежеквартально исходя из количества заработанных дней отпуска на конец отчетного периода (квартала) и среднедневной заработной платы по предприятию с учетом страховых взносов
Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.
Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».
В 2021 году резерв по сомнительным долгам не создавался ввиду отсутствия сомнительной дебиторской задолженности.

4.14. Кредиты и займы

Полученные кредиты и займы в 2021 отсутствуют.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:
Доходы по обычным видам деятельности:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Оказание услуг	598 518	697565
Итого выручка от продаж:		

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз»	421 439	546 097

В случае выделения видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов ПБУ 10/99 п. 21.1/

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Транспортные услуги	386274	398149
Итого себестоимость продаж:		

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Управленческие расходы	203652	232721

Коммерческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Коммерческие расходы	-	124

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат ПБУ 10/99 п. 22 представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Материальные затраты	55246	43318
Затраты на оплату труда	82849	117220
Отчисления на социальные нужды	9288	14452
Амортизация	8565	12167
Прочие затраты	47699	45564
Итого по элементам затрат:	**203647**	**232721**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы ПБУ 4/99 п. 27 за 2021 год представляют собой следующее:
Операционные доходы

Доходы в виде процентов по кредитам и займам	-

Прочие операционные доходы	996
Доходы от продажи основных средств	1300
Курсовые разницы	-

Операционные расходы

Проценты за кредит	-
Прочие операционные расходы	9966
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	291
Расходы от продажи основных средств	3648
Курсовые разницы	-

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности ПБУ 9/99 п. 18.1

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

Доходы и расходы от начисления и восстановления оценочных обязательств представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки оценочных обязательств в связи с пересчетом обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию как минимум следующая информация:

а) о порядке признания выручки организации;

б) о способе определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности. ПБУ 9/99 п. 17

Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. ПБУ 9/99 п. 18.1

Прочие доходы, составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности. ПБУ 9/99 п. 18.1

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, подлежит раскрытию следующая информация:

• общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры, с указанием организаций, на которые приходится основная часть такой выручки;

• доля выручки, полученной по указанным договорам со связанными организациями;

• способ определения стоимости продукции (товаров), переданной организацией.

ПБУ 9/99 п. 19

Состав прочих доходов. ПБУ 4/99 п.27.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

условный расход (условный доход) по налогу на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);

- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02);
- постоянные и временные разницы, возникшие в прошлых отчетных периодах, но повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода (п. 25 ПБУ 18/02).

Вариативность учетной политики: величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

Способ использования ПБУ 18/02 - балансовый. За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 13175 тыс. руб. Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	За 2020 год	За 2021 год
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	1562	10992
Постоянное налоговое обязательство	-	-
Отложенный налоговый актив (ОНА)	1268,78	695
Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	1999,92	427
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	1562	13175

При использовании балансового метода постоянные и временные разницы в регистре бухгалтерии не фиксируются.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2022 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

В отчетном периоде связанными сторонами для Общества являлись:
- Генеральный директор Дикий Александр Александрович
- Исполнительный директор Шатоба Сергей Ильич

Займы, предоставленные Обществом связанным сторонам в 2021 году, отсутствуют.

ИНН	ОГРН	Наименование организации	Код ОКВЭД	Фамилия, Имя, Отчество руководителя	Наименование / ФИО
2368000925	1102368000294	ООО «ИГ «Интаго»	49.4	Шатоба Сергей Ильич	Алилова Анна Сергеевна
8905049021	1118905000169	ООО «М2М-Ноябрьск»	61.10.4	Шатоба Евгений Сергеевич	Шатоба Сергей Ильич
8905053839	1138905000332	ООО «АвтоКар»	49.4	Ткаченко Игорь Иванович	Шатоба Ольга Александровна
8905058971	1158905011297	ООО «С-Компания»	55.10	Шатоба Сергей Сергеевич	Шатоба Сергей Сергеевич

Связанная сторона	Вид операции	Сумма	Условия и сроки расчетов	Сальдо расчетов
ООО «ИГ «Интаго»	Соглашение о беспроцентном займе	29920912,72	На срок 3 года	14950918,12
ООО «М2М-Ноябрьск»	Поставка оборудования, телематических услуг	2165225,00	По мере поставки, абонентское обслуживание ежемесячно	375065,00
ООО «Автокар»	Аренда автотранспорта	10728907,46	ежемесячно	4798830,62
ООО «С-Компания»	Аренда нежилого помещения	183000,00	ежемесячно	791400,00

6.3. Выплаты основному управленческому персоналу

В 2021 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Предприятия составили:
за 2021 год тыс. руб., в том числе:

Виды выплат	Сумма (руб.)
оплата труда за отчетный период	1154
начисленные на оплату труда налоги и взносы	257
ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	228
Итого:	**1639**

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является «Перевозка грузов неспециализированными автотранспортными средствами», которая составляют 100 % выручки от продажи услуг. Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

6.5. События после отчетной даты

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. Существенных событий, которые могу повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности организации в 2021 году не происходило. Но в связи с продолжением распространения пандемии коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, регулярно вводятся карантинные меры, что оказывает значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Существует вероятность, что пандемия, а также ее последствия могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей. Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. 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 финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность. По состоянию на отчетную дату уменьшение экономических выгод организации вследствие условного обязательства является маловероятным

Факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который может иметь место в период с 31 марта 2022 года. События, которые произошли в 2021-2022 годах: пандемия коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры; специальная военная операция по демилитаризации и денацификации на Украине, существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, введение новых санкций против России, нарушение логистики, повышение цен на рынке услуг и товаров, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Общество проводит постоянный мониторинг изменений микро- и макроэкономических условий, а так же их влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, эти события оказали значительное влияние на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.8. Информация об исправлении ошибок

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя из величины и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности. При этом принимается во внимание влияние ошибки на все показатели, представленные в бухгалтерской отчетности за период, в котором были выявлены ошибки, в том числе показатели отчетного года и сравнительные показатели всех представленных в этой отчетности предыдущих периодов. ПБУ 22/2010 п.15. Если определить влияние существенной ошибки на один или более предшествующих отчетных периодов, представленных в бухгалтерской отчетности, невозможно, то раскрываются причины этого, а также приводится описание способа отражения исправления существенной ошибки в бухгалтерской отчетности организации и указывается период, начиная с которого внесены исправления.

Уточнены показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, приложений и пояснений к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год. Убытки прошлых лет отражены в балансе в прочих обязательствах. Изменения связаны с переходом с программы по ведению бухгалтерского учета 8.2 на 8.3. в результате выявленной технической ошибки.

Изменения в бухгалтерском балансе:

		на 31.12.2021	на 30.06.2022
Основные средства	1150	107 089	106 465
Отложенные налоговые активы	1180		695
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 539	2 540
Дебиторская задолженность	1230	273 785	270 977
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	199 715	194 732
Отложенные налоговые обязательства	1420		22427

Кредиторская задолженность	1520	215 106	216 925

Изменения в отчете о финансовых результатах:

.

		на 31.12.2021	на 30.06.2022
Управленческие расходы	2220	(232 099)	(232721)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	67 193	66571
Прочие доходы	2340	4 281	2296
Прочие расходы	2350	(9 688)	(13905)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	61 786	54962
Налог на прибыль	2410	(13 337)	(12906)
текущий налог на прибыль	2411	(13 337)	(13175)
отложенный налог на прибыль	2412	-	269
Прочее	2460	(13 028)	
в том числе:		(13 028)	
Чистая прибыль (убыток)	2400	35 421	42056

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет собой ранее подписанную отчетность в составе бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, а так же приложений и пояснений к ним, подписанных 30 июня 2022 года.

«30» июня 2022 г.

Генеральный директор _____ Дикий А.А.

Главный бухгалтер _____ Дикий А.А.