

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	1	-	(1)	-
в том числе: транспортные средства	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	1	-	(1)	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	7 500	7 500	21 085
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств	5286	-	-	-
(заполн. и др.)	5287	-	-	-



 Руководитель Горшкова Аллина Сергеевна

 (расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло			убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	резерв под снижение стоимости							
Запасы - всего	5400	за 2021г.	4 861	-	4 861	2 897 844	(2 891 032)	-	-	X	11 673	-	11 673			
	5420	за 2020г.	6 464	-	6 464	2 474 863	(2 476 466)	-	-	X	4 861	-	4 861			
в том числе:																
	5401	за 2021г.	1	-	1	328	(328)	-	-		1	-	1			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2020г.	1	-	1	232	(232)	-	-		1	-	1			
	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Готовая продукция	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5403	за 2021г.	4 538	-	4 538	2 897 516	(2 890 382)	-	-		11 672	-	11 672			
Товары для перепродажи	5423	за 2020г.	5 984	-	5 984	2 459 117	(2 460 563)	-	-		4 538	-	4 538			
	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5406	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Прочие запасы и затраты	5426	за 2020г.	-	-	-	15 086	(15 086)	-	-	-	-	-	-			
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе "Запасов")	5507	за 2021г.	322	-	322	-	(322)	-	-	-	-	-	-			
	5527	за 2020г.	479	-	479	428	(585)	-	-	-	322	-	322			

4.2. Запасы в запоте

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в запоте по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



 Руководитель Горшкова Алина Сергеевна

 (подпись)

 (расшифровка подписи)

 25 марта 2022г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	108 450	-	45 105	-	(84 317)	-	-	-	-	69 238	(1 979)
	5530	за 2020г.	104 725	-	79 096	-	(75 371)	-	-	-	-	108 450	-
в том числе:													
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	43 611	-	19 308	-	(30 164)	-	-	-	-	32 754	(1 979)
	5531	за 2020г.	19 681	-	31 159	-	(7 229)	-	-	-	-	43 611	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	63 639	-	25 592	-	(53 548)	-	-	-	-	35 683	-
	5532	за 2020г.	80 224	-	47 938	-	(64 523)	-	-	-	-	63 639	-
Прочая	5513	за 2021г.	-	-	206	-	-	-	-	-	-	206	-
	5533	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и взносам	5514	за 2021г.	1 201	-	-	-	(605)	-	-	X	X	596	-
	5534	за 2020г.	4 820	-	-	-	(3 619)	-	-	X	X	1 201	-
Итого	5500	за 2021г.	108 450	-	45 107	-	(84 317)	-	-	-	-	69 238	(1 979)
	5520	за 2020г.	104 725	-	79 096	-	(75 371)	-	-	-	-	108 450	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	17 442	15 464	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	17 442	15 464	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло					
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше-ние	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредито- рской в де- биторскую задолжен- ность
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	110 000	-	-	-	-	(50 000)	-	-	60 000
	5571	за 2020г.	110 000	-	-	-	-	-	-	-	110 000
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	110 000	-	-	-	-	(50 000)	-	-	60 000
	5573	за 2020г.	110 000	-	-	-	-	-	-	-	110 000
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	10 371	34 441	8 343	(41 169)	-	50 000	-	-	61 986
	5580	за 2020г.	18 319	54 444	8 009	(70 401)	-	-	-	-	10 371
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	810	195	111	(555)	-	-	-	-	561
	5581	за 2020г.	4 942	489	3	(4 624)	-	-	-	-	810
авансы полученные	5562	за 2021г.	9 494	3 603	-	(2 399)	-	-	-	-	10 696
	5582	за 2020г.	13 079	3 955	-	(7 540)	-	-	-	-	9 494
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	67	643	-	-	-	-	-	-	710
	5583	за 2020г.	298	-	-	(231)	-	-	-	-	67
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	-	30 000	8 215	(38 215)	-	50 000	-	-	50 000
	5585	за 2020г.	-	50 000	8 006	(58 006)	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2021г.	-	-	17	-	-	-	-	-	17
	5586	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5560	за 2021г.	120 371	34 441	8 343	(41 169)	-	X	-	-	121 986
	5570	за 2020г.	128 319	54 444	8 009	(70 401)	-	X	-	-	120 371

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Горшкова Алина Сергеевна
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	335	232
Расходы на оплату труда	5620	6 182	5 801
Отчисления на социальные нужды	5630	1 851	1 701
Амортизация	5640	587	685
Прочие затраты	5650	11 939	8 028
Итого по элементам	5660	20 894	16 447
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 889 408	2 460 287
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 910 302	2 476 734

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель Горшкова Алина Сергеевна
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2022 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	49	(49)	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель Горшкова Алина Сергеевна
(расшифровка подписи)

25 марта 2022 года

10. Прочие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 г.

Годовая бухгалтерская отчетность включает: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики).

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

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

Учетная политика применяется последовательно за исключением раздела Запасы. Содержание, порядок и влияние изменений раскрыты ниже в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Учет договоров строительного подряда

В 2021 г. общество не имело объектов учета, регламентируемых ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В 2021 г. общество не имело активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет запасов

Раскрытия основных положений учетной политики.

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Организация устанавливает следующую классификацию запасов по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации применимо к осуществляемой деятельности (оптовая торговля):

- организация относит актив к материалам в случае, если он предназначен для использования в целях управления или для осуществления торговой деятельности;

- организация относит актив к товарам в случае, если он предназначен для продажи.

Запасы учитываются организацией по фактической себестоимости. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы по доставке до центральных складов (баз) (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", 41 «Товары». формируя фактическую себестоимость запасов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. В стоимость товара, приобретаемого с привлечением агентов (посредников, биржевых брокеров), включаются иные затраты в виде брокерских и комиссионных услуг непосредственно связанные с приобретением такого товара.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением запасов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих запасов.

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Списание материалов отличное от списания на расходы по продаже или нужд управления отражается в корреспонденции со счетом 91.02 в составе «Прочих расходов» как не связанное с обычной деятельностью.

Списание товаров по причинам, отличным от продажи, отражается в корреспонденции со счетом 91.02 в составе «Прочих расходов» как не связанное с обычной деятельностью.

В случае если при приобретении товаров были получены ретроспективные скидки, не приводящие к корректировке первичных документов, такие скидки учитываются как оценочные значения в порядке, изложенном в Рекомендациях Р-35/2013-КпР, разработанных Фондом «НРБУ «БМЦ».

Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

Величины необходимые для расчета чистой стоимости продажи запасов определяются с учетом следующих особенностей:

- предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности устанавливается равной фактической цене продажи, если таковая известна (применимо если товар был продан в период после отчетной даты) или прайсовой цене на дату подписания бухгалтерской отчетности. Предполагаемая цена берется без учета стоимости услуг по доставке до покупателя, т.к. стоимость доставки всегда перевыставляется в размере фактически понесенных расходов и не содержит рисков обесценения.

- расходы на продажу определяются из расчета на рубль себестоимости товара по состоянию на дату расчета резерва исходя из следующей пропорции: расходы на продажу в отчетном периоде (кредит счета 44 за вычетом расходов на хранение и доставку до покупателя) деленные на себестоимость реализованных в отчетном периоде товаров (обороты по кредиту счета 41 и дебету счета 90.02).

За предполагаемую цену продажи материалов, которые в обычной деятельности подлежат списанию на управленческие расходы или расходы на продажу принимается цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату. Отчетным периодом в организации признается год.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода по товарам или расходы на продажу (в части материалов)), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

В случае списании запасов, в расходах периода списания признается балансовая стоимость таких запасов.

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода (для товаров) или расходов на продажу (для материалов, которые в ходе обычной деятельности списываются на расходы на продажу) сторнировочной записью.

В связи началом применения ФСБУ 5/2019 "Запасы" расходы будущих периодов с 2021 г отражаются в составе прочих активов (оборотных или внеоборотных в зависимости от периода списания).

Изменение учетной политики

Причиной изменения учетной политики в отношении Запасов является первое применение ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются **перспективно**, начиная с отчетности за 2021 г. (т.е. только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета) на основании п 47,48 ФСБУ 5/2019. В связи с использованием перспективного порядка отражения изменений в отношении объектов (включая РБП), которые до 1 января 2021 г. были отпущены в производство (начато отнесение на расходы), но согласно правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухгалтерском учете организации в составе запасов, применяются способы ведения бухгалтерского учета (в том числе способы погашения стоимости), избранные организацией до начала применения ФСБУ 5/2019.

По сравнению с ранее применяемой редакцией учетной политики произошли следующие основные изменения, применимые к деятельности общества:

- ФСБУ 5/2019 впервые установлены условия, одновременное соблюдение которых необходимо для признания запасов в бухгалтерском учете (ранее условия не формулировались).

- ФСБУ 5/2019 предусматривает в качестве допустимой определена возможность последующего (после признания в бухгалтерском учете) изменения единиц учета запасов (ранее - не предусматривалось);

- установлен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов (ранее - общий подход не формулировался). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. При этом не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

- ФСБУ 5/2019 изменен порядок определения фактической себестоимости запасов, приобретенных на условиях рассрочки, приобретенных по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами, полученных безвозмездно, остающихся от выбытия, приобретенных со скидкой.

- Запасы подлежат списанию при выбытии и при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (ранее - только при выбытии).

Описанные изменения не привели к несопоставимости с данными за прошлые периоды, поскольку условия для применения изменений в 2021 г в деятельности Организации отсутствовали (не было фактов покупки запасов в рассрочку или со скидкой, выбытия в связи с отсутствием перспектив получения выгоды, запасов, полученных при демонтаже и пр.) Несущественно изменился состав фактической себестоимости запасов в связи с включением в него комиссионных платежей биржевому брокеру. Влияние составило менее 0,004%.

В учетную политику внесены разделы, регламентирующие расчет чистой стоимости продаж и порядок начисления и списания резерва под обесценения (изложено выше). Но данные нововведения также не привели к несопоставимости показателей, резервы под обесценения запасов в отчетном и сопоставимых периодах не создавались в связи с отсутствием оснований.

По состоянию на 31.12.2021 г себестоимость запасов не превосходит чистой стоимости продажи, признаки обесценения запасов в прошлых периодах также отсутствовали.

Изменения в классификации РБП в связи с применением ФСБУ 5/2019, описанные выше, применены перспективно. Их сумма для бухгалтерской отчетности признается несущественной.

ФСБУ 5/2019 уточнены требования к раскрытию информации о запасах в бухгалтерской отчетности организации, в частности, введено обязательное включение в бухгалтерскую отчетность сверки остатков запасов на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период (в разрезе фактической себестоимости и обесценения). Данное уточнение не повлияло на отчетность Организации, т.к. такая информация раскрывалась и ранее.

Раскрытия дополнены суммой авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов.

Прочие раскрытия в соответствии с п. 45 ФСБУ 5/2019

Балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода, сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период раскрыты по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н в таблицах 4.1,4.2. Неоплаченные запасы, запасы в залоге, запасы, по которым имеются ограничения - отсутствуют.

Движение по резерву под обесценение запасов (списание, начисление, корректировка) в 2020, 2021 г отсутствует, величина резерва по состоянию на 31.12.2019, 31.12.2020 и 31.12.2021 равна 0.

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов по состоянию на 31.12.2021 г. составляют 40 533 тыс. руб., в т.ч. 24 тыс. руб. в счет покупки материалов, и 40 509 тыс. руб. – в счет приобретения товаров.

Основные средства.

Движение основных средств в разрезе первоначальной стоимости и амортизационных отчислений раскрыто в Разделе 2 табличной части настоящих пояснений по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

В 2021 г. общество не имело объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Сроки эксплуатации основных средств определяются в отношении каждого объекта ОС комиссией, утвержденной приказом руководителя исходя из предполагаемого срока полезного использования. В применимых случаях, срок определяется согласно рекомендациям производителя или официального дилера. Если рекомендации производителя или дилера отсутствуют, срок определяется комиссией, коллегиально исходя из режима эксплуатации объекта и его характеристик.

Амортизация начисляется линейным способом по всем группам основных средств.

Общество не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих события после отчетной даты. Рост ставки рефинансирования привел к увеличению расходов на проценты на сумму 470,2 тыс. руб. за период с даты повышения до даты подписания отчетности. Оценить иные последствия СПОД в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. В целях снижения влияния фактора неопределенности в виде резкого повышения ставки рефинансирования общество планирует снизить объем заимствования в 2022 г.

В марте было принято решение о начислении и выплате дивидендов на сумму в размере 25 000 тыс. руб. (в т.ч. НДФЛ 3 650 тыс.руб.).

Подан иск в суд на покупателя на сумму 1 979 тыс. руб., данная сумма дебиторской задолженности учтена при формировании резерва по сомнительным долгам.

Иные события после отчетной даты отсутствуют.

Влияние на хозяйственную деятельность эпидемии COVID-19.

Вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19) в течение 2021 года не оказала существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации. ООО «НОРД ОЙЛ» не является субъектом малого и среднего предпринимательства и не пользовалось льготами и иными мерами государственных поддержек, связанных с пандемией, так же его деятельность не относится к особо пострадавшим отраслям.

Общество подтверждает, что связанные с ней события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Начальное, конечное значение и изменения в сумме оценочных обязательств раскрыто по видам обязательств в таблице №7 настоящих пояснений по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н.

Оценочное обязательство в 2021 г. представлено в таблице резервом на предстоящую выплату отпусков по состоянию на 31.12.2020 г.

Согласно учетной политике Организации резерв на выплату предстоящих отпусков создается в следующем порядке:

$$P_{\text{рно}} = D_o \times ЗП_{\text{ср}} + D_o \times ЗП_{\text{ср}} \times СВ, \text{ где}$$

D_o - количество дней отпуска, на который каждый из сотрудников организации имеет право на указанную дату согласно графику отпусков;

$ЗП_{\text{ср}}$ - средняя заработная плата за 12 месяцев включая месяц начисления резерва;

$СВ$ – ставка действующих страховых взносов в отчетном периоде.

Списание резерва производится по мере фактического начисления отпускных работникам организации и страховых взносов по ним.

По состоянию на 31.12.2021 обязательства по выплате отпусков у Организации отсутствуют.

Условные обязательства и условные активы отсутствуют.

Выручка

Признается по методу начисления. Вся выручка получается от основного вида деятельности - оптовой торговли топливом. Организация не имеет выручки по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Расходы организации

Управленческие и коммерческие расходы признаются косвенными и списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Информация о связанных сторонах

Таблица №1 Связанные стороны.

Группа связанных сторон	Состав группы	характер отношений	виды операций	Объем операций каждого вида в тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям
Лица имеющие возможность контролировать деятельность организации	Единственный участник и бенефициар - Старикова Е.В.	участие в капитале с долей более 50%	займы, выданные обществу	получено 30 000 тыс. - основной долг; начислено 265 тыс. руб. - процентов, погашено - 30 000 тыс. руб.-основной долг; 265 тыс. руб. - процентов	незавершенные операции отсутствуют
Юридическое лицо, контролируемое одним и тем же физическим лицом, что и ООО "НОРД ОЙЛ"	ООО "Трейд стрим"	контролируется тем же лицом, что и ООО "НОРД ОЙЛ"	реализация товара	72 981	на 01.01.21 - аванс на сумму 162 тыс. руб.; на 31.12.21 - задолженность на сумму 0,5 тыс. руб., погашена в январе 2022 г денежными

					средствами
			приобретение товара	147 037	незавершенные операции отсутствуют
			покупка долга (договор цессии) по номинальной стоимости	199	незавершенные операции отсутствуют
Основной управленческий персонал организации	Генеральный директор – Горшкова А. С.	лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации	зарботная плата	1 232	0

Таблица №2 - Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу

№п/п	Показатель	Сумма, тыс. руб.
1	Краткосрочные вознаграждения, включая ежегодный оплачиваемый отпуск	1 232
2	Начисленные на них налоги и взносы во внебюджетные фонды	525
3	Иные краткосрочные вознаграждения и выплаты (оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи)	0
4	Долгосрочные вознаграждения	0

Списание дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам со связанными сторонами отсутствует. Резервы по сомнительным долгам по задолженности со связанными лицами не начислялись.

Информация по сегментам

Деятельность общества не делится по сегментам.

Государственная помощь

Общество не является получателем государственной помощи.

Нематериальные активы. Расходы на НИОКР.

Общество не имеет на балансе нематериальных активов и не осуществляет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Расходы по займам и кредитам.

Наличие и движение кредиторской задолженности по займам раскрыто в таблице 5.3. по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н

По состоянию на 31.12.2021 г на балансе Организации отражена краткосрочная задолженность по договору займа на сумму 50 млн. руб. со сроком погашения - февраль 2022 г. и долгосрочная задолженность по договору займа со сроком погашения – январь 2023 г.

Все займы использованы на пополнение оборотных средств и не являются целевыми.

Вся сумма процентов отнесена на прочие расходы. Способ погашения основной суммы долга и процентов – денежные средства. Недополученные по сравнению с условиями договора займа суммы отсутствуют.

Информация по непрерывности 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.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество отражает расчеты по налогу на прибыль «затратным методом» (методом отсрочки). Во всех случаях, когда это не приводит к расхождению в результатах по сравнению с применением балансового метода. Операций и объектов учета, приводящих к расхождениям в результатах учета налога на прибыль между «методом отсрочки» и «балансовым методом» в отчетном периоде Организация не имела.

Расчеты по налогу на прибыль отражаются в следующей корреспонденции:

Д09К68 и Д68К77 - создание ОНА и ОНО;

Д68К09 и Д77К68 –погашение ОНА и ОНО соответственно.

Д99К68 –начисление постоянного налогового дохода/расхода.

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением временных разниц в отчетном периоде составил -419 тыс. руб., в т.ч. 34 тыс. руб. за счет списания ОНО (возникло в результате различий в порядке списания на расходы ОС стоимостью ниже 100 тыс.) и начисления ОНА на сумму 386 тыс. руб. (в результате изменения оценочных значений, не принимаемых к налоговому учету).

Налог на прибыль за 2021 г составил 3 250 тыс. руб., в т.ч.:

- условный расход по налогу на прибыль – 2 993 тыс. руб. (составляет 20% от прибыли до налогообложения).

- постоянный налоговый расход -257 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка в 2021 г составила -20% (в т.ч. 17 % зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации, 3% зачисляется в федеральный бюджет).

Финансовые вложения

Общество не осуществляло финансовых вложений.

Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не ведет совместной деятельности.

Изменения оценочных значений.

Кроме описанных выше изменений в оценочных обязательствах в отчетном периоде имело место следующее изменение оценочных значений:

Начислен резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности покупателя на сумму 1 979 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам создается обществом в следующем порядке и на условиях:

- срок оплаты наступил, задолженность не обеспечена гарантиями;

- имеются основания полагать, что долг не будет оплачен (например, в виду следующих обстоятельств: ухудшилось финансовое состояние должника, по задолженности подано исковое заявление, должник длительное время не реагирует на требования об оплате)

- сумма долга является существенной по отношению к строке баланса "Дебиторская задолженность" и способна оказать влияние на платежеспособность Организации. Таким долгом признается сумма от 100 тыс. руб., но не менее 3% от суммы дебиторской задолженности на отчетную дату.

Резерв создается на всю сумму сомнительной задолженности.

Если задолженность, существующая на конец отчетного периода, была погашена в следующем, но до составления отчетности- такая задолженность сомнительной не признается.

В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не признается.

По оценкам общества высока вероятность того, что дебиторская задолженность покупателя будет в последующих периодах списана за счет резерва, сформированного в 2021 г.

Иных изменений в оценочных значениях не было.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

Исправления не вносились.

Существенность.

Учетной политикой общества определены следующие уровни существенности:

- для целей расшифровки статей в Балансе - более 5% от итого значения по соответствующему разделу Баланса. Расшифровке в ОФР подлежат: выручка и себестоимость по видам деятельности, превышающим 5% (при наличии более 1 вида деятельности); прочие доходы и расходы составляющие сумму более 5% от общей величины прочих доходов (включая % к получению) и прочих расходов (включая % к уплате).

-для целей признания ошибки существенной, количественным критерием устанавливается значение, составляющее 10% от строки баланса. При этом ошибка не признается существенной, если она незначительна настолько, что не влияет на понимание заинтересованными пользователями информации, представленной в отчетности в целом.

Отчет о движении денежных средств.

Денежные потоки по договорам лизинга отражаются в потоке от текущих операций.

Общество не имеет денежных потоков, не относящихся к текущим, инвестиционным и финансовым операциям, а также потоков в иностранной валюте.

Денежными эквивалентами признаются банковские депозиты, размещенные менее чем на один месяц. В случае заключения с банком соглашения о начислении процентов на остаток по расчетному счету и (или) поддержании неснижаемого остатка на срок до 15 дней, такие ограничения не признаются обществом существенными и не раскрываются в отчетности, поскольку не оказывают влияния на принятия решения Обществом об их доступности. Сумма процентов, начисляемых банком в течение срока ограничений настолько мала, что общество всегда предпочитает ликвидность средств такому доходу.

Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

-поступления от покупателей и возвраты от них, включая авансы, перечисления от поставщиков и возвраты им, включая авансы, перечисления подотчетным лицам сумм и возврат неиспользованных, перечисление и возврат излишне уплаченных налогов, сборов и страховых взносов, перечисление и возврат излишне перечисленной заработной платы, относящиеся к одному отчетному периоду;

-иные денежные потоки, если отражение их в свернутом виде прямо предусмотрено ПБУ 23/2011.

Суммы перечисленных налогов и страховых взносов, а также удержаний из заработной платы отражаются в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» как группа взаимосвязанных операций.

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 76 668 тыс. руб., он отражен по строке 1250 Баланса и соответствует значению строки 4500 3 столбца «Отчета о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2020 г. составляет 28 936 тыс. руб., он отражен по строке 1250 Баланса 5 столбца и соответствует значению строки 4450 3 столбца и строке 4500 3 столбца «Отчета о движении денежных средств».

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 29 343 тыс. руб., он отражен по строке 1250 Баланса 6 столбца и соответствует значению строки 4450 4 столбца «Отчета о движении денежных средств».

У общества отсутствуют обстоятельства и факты, подлежащие раскрытию согласно п 24,25 ПБУ23/2011.

Дополнительно сообщаем, что в отчетном периоде у организации отсутствовали:

-существенные изменения, корректировки и отступления от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности;

-операции (объекты учета, факты хозяйственной жизни): по договорам строительного подряда, активам и обязательствам, стоимость которых выражена в иностранной валюте, события после отчетной даты, сегменты деятельности и информация по ним, государственная помощь, нематериальные, инвестиционные активы, расходы на НИОКР, опытно-конструкторские и технологические работы, финансовые вложения, совместная деятельность, затраты на освоение природных ресурсов, чрезвычайные ситуации иные существенные факты не раскрытые в настоящей пояснительной записке.

Генеральный директор

Горшкова А.С.

Дата 25.03.2022 г.



