

# Общество с ограниченной ответственностью «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Адрес: Россия, 141701, Московская обл., г. Долгопрудный, Транспортный проезд, дом № 8, оф.35  
ИНН 7708290490 КПП 504701001  
ОГРН 1167746457614  
Тел./факс: (007-495) 744-06-23  
Счет № 40702810700000005505  
АО "ПЕРВЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ БАНК"  
г. Москве БИК 044525408  
к/сч 30101810900000000408

Пояснительная записка  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
на 31 декабря 2022 г.

Место: г. Долгопрудный

Дата: 30 марта 2023 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: рубли

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

## 1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "Фирма ОГНЕБОРЕЦ"

ИНН, КПП, ОГРН организации: 7708290490/504701001, ОГРН: 1167746457614

Юридический/физический адрес: 141701, Московская обл, г. Долгопрудный,  
Транспортный проезд, дом № 8, оф.35.

Лицо, осуществляющее полномочия единственного исполнительного органа:  
Генеральный директор Тишина Анна Михайловна – действует на основании решения единственного участника № 1/2016 от 04.05.2016.

Срок её полномочий продлен Решением единственного участника № 1/2021 от 20.04.2021 до 04 мая 2026 года.

ИНН руководителя организации: 772015715873

Ф.И.О., должность главного бухгалтера: Главный бухгалтер – Тишина Анна Михайловна

ИНН главного бухгалтера организации: 772015715873.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период: 37 человек.

Размер уставного капитала организации: 10 000 (десять тысяч) рублей

Учредители организации: Одно физическое лицо – Тишина Анна Михайловна

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 51.65  
Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием

Сведения о лицензиях организации:

Деятельность организации не подлежит лицензированию.

Организация имеет филиалы:

-Санкт-Петербургский филиал ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Юридический/физический адрес: 199134, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ЛН. 16-Я В.О.,  
Д. 7, ЛИТЕРА А, ПОМЕЩ. 1-Н 86;

- Новосибирский филиал ООО «Фирма ОГНЕБОРЕЦ»

Юридический/физический адрес: 630110, НОВОСИБИРСКАЯ ОБЛАСТЬ, Г. НОВОСИБИРСК,  
УЛ. ПИСЕМСКОГО, Д. 1А, К. 9, ОФИС 20;

## 2. Информация об аффилированных лицах

Тишина Анна Михайловна – учредитель, 100 % доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

Конечным бенефициаром организации является Тишина Анна Михайловна

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены следующие финансовые операции:

14 декабря 2022 года единственным участником общества было принято решение № 1/2022 от 14.12.2022г. о направлении части чистой прибыли, полученной по итогам 2019 года, на выплату дивидендов единственному участнику Тишиной Анне Михайловне в размере 6 000 000,00 рублей.

Выплата (с учетом удержания НДФЛ) была произведена 15.12.2022г.

## 3. Данные за отчетный период, раскрывающие финансовое положение организации

Средняя заработная плата в организации: 101 098,32 рублей;

Основные показатели деятельности организации за 2022 год:

Выручка по основному виду деятельности Оптовая торговля прочими машинами и оборудованием: 1 660 240 008 рублей;

прочие доходы: 377 251 483 рубля;

прочие доходы: 8 325 559 рублей (проценты от размещения депозитов.

Затраты на производство и реализацию продукции:

амортизация ОС: 619 944 рублей;

приобретение сырья: 1 334 468 195 рублей;

материальные затраты: 3 437 214 рублей;

фонд оплаты труда: 46 100 835 рублей;

отчисления на социальные нужды: 8 112 443 рублей;

прочие расходы: 64 484 901 рублей.

#### 4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы поступившей дебиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.1 пояснений отражены за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2022 г. наиболее крупными дебиторами Общества по видам дебиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

<i>Вид дебиторской задолженности / Наименование дебитора</i>	<i>Связанная сторона (да/нет)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
<i>Долгосрочная дебиторская задолженность</i>		<i>0</i>
<i>нет</i>		
<i>Краткосрочная дебиторская задолженность</i>		<i>91 348</i>
<i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>		<i>32 818</i>
<i>в том числе крупные</i>		
<i>ООО "Научно-производственная фирма Комплекс Систем и Услуг" ИНН 7804415368</i>	<i>нет</i>	<i>6 809</i>
<i>Общество с ограниченной ответственностью "ГЛОБАЛ МЭП" ИНН 9729318800</i>	<i>нет</i>	<i>4 893</i>
<i>Авансы выданные</i>		<i>8 371</i>
<i>в том числе крупные</i>		
<i>ООО "Ист Глобал Лоджистикс» ИНН 7703775131</i>	<i>нет</i>	<i>1 236</i>
<i>ООО "ВР ЛОГИСТИК ЕВРАЗИЯ" ИНН 9705129602</i>	<i>нет</i>	<i>2 452</i>
<i>ООО "ЭКСПЕРТ-СЕРВИС" ИНН 7816278123</i>	<i>нет</i>	<i>2 642</i>
<i>Прочая дебиторская задолженность</i>		<i>50 159</i>
<i>в том числе крупные</i>		
<i>Межрегиональное операционное УФК (ФТС РОССИИ) ИНН 7730176610</i>	<i>нет</i>	<i>33 141</i>



Дополнительная информация о кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы поступившей кредиторской задолженности в графах «в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)», «причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления», «погашено» и «списание на финансовый результат» раздела 5.3 пояснений отражены за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31.12.2022г. наиболее крупными кредиторами Общества по видам кредиторской задолженности и срокам ее погашения являются:

<i>Вид кредиторской задолженности / Наименование кредитора</i>	<i>Связанная сторона (да/нет)</i>	<i>Сумма, тыс. руб.</i>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>		<b>549 004</b>
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>		<b>406 393</b>
<i>в том числе крупные</i>		
<i>«Mercatura-GS Kft.» Венгрия</i>	<i>нет</i>	405 586
<i>Авансы полученные</i>		<b>139 548</b>
<i>в том числе крупные</i>		
<i>ООО"АНТТЕК" ИНН 7709573477</i>	<i>нет</i>	14 545
<i>Общество с ограниченной ответственностью "БрайтНет" ИНН 7724640150</i>	<i>нет</i>	7 133
<i>Общество с ограниченной ответственностью "ФАРВЕРК" ИНН 7734444130</i>	<i>нет</i>	5 221
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>		<b>3 048</b>
<i>Прочая кредиторская задолженность</i>		<b>14</b>
<i>в том числе крупные</i>		-
<i>- .....</i>	<i>нет</i>	

Кредиторская задолженность Общества по налогам и взносам на 31.12.2022 г. является текущей.



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		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	стоимость						
Запасы - всего	5400	за 2022 г.	672 563	-	672 563	1 765 683	(1 461 490)	-	-	X	976 755	-	976 755	
	5420	за 2021 г.	827 103	-	827 103	1 271 875	(1 426 416)	-	-	X	672 563	-	672 563	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022 г.	4	-	4	2 450	(2 404)	-	-	-	50	-	50	
Готовая продукция	5421	за 2021 г.	38	-	38	2 933	(2 967)	-	-	-	4	-	4	
	5402	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5422	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2022 г.	672 559	-	672 559	1 640 477	(1 336 330)	-	-	-	52 661	-	976 705	
	5423	за 2021 г.	827 065	-	827 065	1 154 349	(1 308 855)	-	-	-	672 559	-	672 559	
5404	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5424	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5405	за 2022 г.	-	-	-	7	(7)	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2021 г.	-	-	-	15	(15)	-	-	-	-	-	-	
	5406	за 2022 г.	-	-	-	122 748	(122 748)	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5426	за 2021 г.	-	-	-	114 578	(114 578)	-	-	-	-	-	-	
	5507	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5527	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Об основных средствах предприятия раскрыта следующая информация:  
Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022 г.	2 783	(1 248)	-	-	(620)	-	-	-	2 783	(1 868)
	5210	за 2021 г.	3 444	(1 583)	249	-	(922)	-	-	-	2 783	(1 248)
Офисное оборудование	5201	за 2022 г.	1 278	(521)	-	-	(319)	-	-	-	1 278	(840)
	5211	за 2021 г.	1 939	(1 156)	204	-	(611)	-	-	-	1 278	(521)
Транспортные средства	5202	за 2022 г.	1 505	(727)	-	-	(301)	-	-	-	1 505	(1 028)
	5212	за 2021 г.	1 505	(426)	-	-	(301)	-	-	-	1 505	(727)
Производственный и хозяйственный инвентарь учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5203	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021 г.	-	-	46	-	(10)	-	-	-	-	-
всего	5220	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

С 2022 года учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Для учета ОС в соответствии с ФСБУ 6/2020 в межотчетный период между 31.12.2021 и 01.01.2022 (31.12.2001 23:59:59) были осуществлены следующие мероприятия:

1. списание малоценных ОС стоимостью менее 100 000 рублей



1	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				75 090,13	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
2	02.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				84.03	Списание малоц.ОС				75 090,13	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
3	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				75 090,13	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
4	02.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				84.03	Списание малоц.ОС				75 090,13	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
5	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				75 090,13	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
6	02.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				84.03	Списание малоц.ОС				75 090,13	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
7	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				75 090,12	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
8	02.01	Жесткий диск HPE 400GB 12G SAS SFF(2.5in) Mixed Use Smart Carri 3yr Warranty Digiyally Signed Finnw a				84.03	Списание малоц.ОС				75 090,12	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
9	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Компьютер HP ProDesk 600 G5 MT 7AC18EA II Intel Core i5 9500T 3.0 GHz, 8192 Mb, 256 Gb SSD, DVD есть,				46 157,50	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
10	02.01	Компьютер HP ProDesk 600 G5 MT 7AC18EA II Intel Core i5 9500T 3.0 GHz, 8192 Mb, 256 Gb SSD, DVD есть,				84.03	Списание малоц.ОС				46 157,50	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
11	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Компьютер HP ProDesk 600 G5 MT 7AC18EA II Intel Core i5 9500T 3.0 GHz, 8192 Mb, 256 Gb SSD, DVD есть,				46 157,50	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
12	02.01	Компьютер HP ProDesk 600 G5 MT 7AC18EA II Intel Core i5 9500T 3.0 GHz, 8192 Mb, 256 Gb SSD, DVD есть,				84.03	Списание малоц.ОС				46 157,50	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
13	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Компьютер HPE 20%				47 075,83	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
14	02.01	Компьютер HPE 20%				84.03	Списание малоц.ОС				45 114,34	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
15	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Модуль памяти HPE 815100-B21 32 GB				40 964,17	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
16	02.01	Модуль памяти HPE 815100-B21 32 GB				84.03	Списание малоц.ОС				38 412,60	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
17	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Надувная фигура "Приз ольной формы" Муфта в верх. подвес 2x1,5 м.				45 500,00	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
18	02.01	Надувная фигура "Приз ольной формы" Муфта в верх. подвес 2x1,5 м.				84.03	Списание малоц.ОС				10 111,11	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
19	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Ноутбук HP 250 G8 2W115EA i5-1035G1				47 391,67	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
20	02.01	Ноутбук HP 250 G8 2W115EA i5-1035G1				84.03	Списание малоц.ОС				9 873,26	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
21	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Униформы бумажные (линейер) HSM SECURIO AF150(4,5x30мм)				48 215,00	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
22	02.01	Униформы бумажные (линейер) HSM SECURIO AF150(4,5x30мм)				84.03	Списание малоц.ОС				34 661,25	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											
23	84.03	Списание малоц.ОС				01.01	Ноутбук Lenovo IdeaPad Санкт-Петербургский филиал ООО				46 364,17	списание малоц.ОС (ФСБУ 6/2020)
	Основное											

## 2. Изменение срока полезного использования (СПИ) основных средств

№	Дебет					Кредит					Сумма	Содержание проводки
	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма	Счет	Аналитика	Количество	Валюта	Вал. сумма		
1	02.01	Многофункциональное устройство Developer 258				84.03	Изменение СПИ по ПБУ6/20				139 940,50	Изменение СПИ по ПБУ6/20
	Основное											
2	02.01	Сервер Frillant DL 380 Gen10 Gold 5118				84.03	Изменение СПИ по ПБУ6/20				324 490,04	Изменение СПИ по ПБУ6/20
	Основное											

В связи с переходом с 01.01.2022г. на ФСБУ 6/2020 образовалось не соответствие в строке 1150 гр.4 Бухгалтерского баланса на 31.12.2021г. и в строке 1150 гр.5 Бухгалтерского баланса на 31.12.2022г. (1 188 и 1 535 соответственно). И, следовательно, изменилась валюта баланса.

О затратах на производство раскрыта следующая информация:

### Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	5610	3 430	4 586
Расходы на оплату труда	5620	46 101	41 817
Отчисления на социальные нужды	5630	8 112	7 375
Амортизация	5640	620	922
Прочие затраты	5650	64 485	59 894
Фактическая себестоимость приобретенных товаров	5655	1 334 468	1 305 921
Итого по элементам	5660	1 457 216	1 420 499
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	1 457 216	1 420 499

## 5. Сведения о забалансовых счетах организации.

В 2022 году в организации применялись следующие забалансовые счета:

- 001 - Арендованные основные средства;
- 006 - Бланки строгой отчетности;
- 007 - Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
- 012 - Списанная просроченная кредиторская задолженность;
- 013 - Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев и стоимостью до 100 000 руб. в эксплуатации;
- МЦ - Материальные ценности в эксплуатации
- МЦ.02. - Спецодежда в эксплуатации
- МЦ.03. - Спецоснастка в эксплуатации
- МЦ.03. - Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации

## 6. Оценочные обязательства и резервы

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков не формируется.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 16 401 827 рублей в связи с наличием просроченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

## 7. Условные обязательства и активы.

По состоянию на 31.12.2022г. у организации отсутствуют полученные поручительства.

В отношении общества не ведется арбитражных процессов.

По состоянию на 31.12.2022г. у организации отсутствуют выданные

поручительства.

По состоянию на 31.12.2022г. нет арбитражных дел, в которых общество выступает истцом.

#### 8. Займы выданные.

Организацией выдан процентный займ(8% годовых) на сумму 41 644 814 рублей со сроком погашения 31.12.2023года.

#### 9. Налог на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 2412 отражен отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением(погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Показатели, на основе которых сформированы данные строки 2412 отражены в таблице:

<b>Строка 2412 "отложенный налог на прибыль", графа "За Январь - Декабрь 2022 г."</b>	
Оборот с кредита счета 68.04.2 в дебет счета 09	10 564 236,56
<b>- минус</b>	
Оборот с кредита счета 09 в дебет счета 68.04.2	-10 230 309,82
<b>+ плюс</b>	
Оборот с кредита счета 68.04.2 в дебет счета 77	41 451 926,76
<b>- минус</b>	
Оборот с кредита счета 77 в дебет счета 68.04.2	-42 459 331,76
<b>+ плюс</b>	
Оборот с кредита счета 99.02.4 в дебет счета 09	0
<b>- минус</b>	
Оборот с кредита счета 09 в дебет счета 99.02.4	0
<b>+ плюс</b>	
Оборот с кредита счета 99.02.4 в дебет счета 77	0
<b>- минус</b>	
Оборот с кредита счета 77 в дебет счета 99.02.4	0
<b>Итого по строке:</b>	<b>-673 478,26</b>

Признан ОНА в сумме 10 564 236,56

Погашен ОНА в сумме 10 230 309,82

Погашено ОНО в сумме 41 451 926,76

Признано ОНО в сумме 42 459 331,76

Отложенный налог на прибыль 673 478,26

#### 10. Связанные лица.

Операции со связанными сторонами отсутствуют.

#### 11. Заработная плата

Кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.  
Текучесть кадров отсутствует.

#### 12. Информация об основных положениях учетной политики организации

Учетная политика: Учетная политика организации утверждена Приказом генерального директора ООО "Фирма ОГНЕБОРЕЦ" от 31 мая 2016 г. N 3 "Об утверждении учетной политики".

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Основные средства: Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Расчет амортизации по всем объектам определяется линейным способом. Переоценка не проводится.

Нематериальные активы: Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Стоимость нематериальных активов равномерно (ежемесячно) переносится на выполненные работы, оказанные услуги, производимую продукцию путем начисления по ним амортизации. Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования производится линейным методом.

Общество не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА.

Материально-производственные запасы: Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка при списании МПЗ осуществляется по средней себестоимости.

Формирование фактической себестоимости товаров осуществляется на счете 41 "Товары" без применения счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Финансовые вложения: Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями

Доходы и расходы: Доходами организации 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).

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту отгрузки товаров, принятия работ заказчиком, оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав в их оплату, если только иная дата перехода прав собственности на товар, принятия работ заказчиком, оказания услуг не обусловлена договором.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями организации.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов или возникновения обязательств. Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров.

Займы и кредиты: Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов, исходя из условий предоставления займа (кредита).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в

иностранной валюте, в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте производится по курсу, действующему на указанную дату.

Пересчет в рубли стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, на отчетную дату.

События после отчетной даты и уровень существенности: События после отчетной даты, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. При этом в отчетном периоде никакие записи в бухгалтерском учете не производятся.

Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерской отчетности за год более чем на 10 процентов

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном году.

Финансовый результат текущей деятельности: В отчете о финансовых результатах прибыль/убыток отчетного периода отражается, как чистая прибыль/убыток сформированная/-ый с учетом доходов/расходов от обычной деятельности, прочих доходов/расходов, текущего налога на прибыль, постоянных налоговых обязательств, изменения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Порядок формирования информации о постоянных и временных разницах: В соответствии с пунктом 3 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 19.11.2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02), информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете организации на основании первичных учетных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета.

Экологическая деятельность организации: Общество не имеет стационарных объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, соответственно, не формирует резерв в размере оценочного обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы.

Порядок использования чистой прибыли Общества: Обобщенная информация о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли или непокрытого убытка учитывается на счете 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (счета 84.01, 84.02) и соответствует сумме нераспределенной прибыли (непокрытому убытку), отражаемой (-му) в балансе. На данном счете также отражаются ранее образованные фонды общества.

Направления использования чистой прибыли Общества определяется генеральным директором и утверждается Решением единственного участника Общества

### 13. Изменение в учетной политике за 2021 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 28.12.2020 в учетную политику для целей налогообложения, утвержденную 31.05.2016, внести изменения:

Раздел III, Ст. 3.12. «Резервы в налоговом учете» изложить в следующей редакции:

Общество для целей налогообложения прибыли не формирует следующие резервы в порядке ст. Налогового кодекса РФ:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Общество создает резерв по сомнительным долгам в порядке, установленном ст.266 НК РФ по итогам отчетного периода (3 месяца, 1-е полугодие, 9 месяцев)

и по итогам налогового периода (год).

Изменение в учетной политике применять с 01.01.2021

С 2021 года предприятие применяет ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ФСБУ 5/2019 "ЗАПАСЫ".

14. Изменение в учетной политике на 2022 год.

Приказом о внесении изменений в учетную политику N 1-УП от 27.12.2021 в учетную политику для целей бухгалтерского учета, утвержденную 31.05.2016, внести следующие изменения:

**1.Ст.2.1. Учет основных средств.**

1.1. Раздел II, Ст. 2.1, абзац первый, абзац второй, абзац третий изложить в следующей редакции:

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Балансовая стоимость на отчетную дату определяется исходя из первоначальной стоимости и амортизации, без обесценения. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, признается в размере фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление этих объектов, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

1.2. Раздел II, Ст. 2.1, П.2.1.1 «Критерии отнесения активов в состав основных средств» абзац первый по абзацу четыре изложить в следующей редакции:

- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем; стоимость объекта превышает 100 000 рублей за единицу.

1.3. Раздел II, Ст. 2.1, П.2.17 «Переоценка основных средств» дополнить пунктом следующего содержания:  
Проверку ОС на обесценение не проводить.

**2. Дополнить учетную политику новой статьей 2.19 и 2.20:**

2.19. Учет капитальных вложений в основные средства (ФСБУ 26/2020).

2.19.1. Оценка капитальных вложений.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п. 10 ФСБУ 26/2020):

- все виды затрат, установленные п. 10 ФСБУ 26/2020;

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при осуществлении капитальных вложений, включаются в стоимость капитальных вложений (п. 11 ФСБУ 26/2020):

- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или меньший срок, установленный организацией, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (п. 12 ФСБУ 26/2020):

- не применяется.

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается (п. 13 ФСБУ 26/2020):

- балансовая стоимость передаваемых активов.

Проверку на обесценение капитальных вложений Организация не проводит.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о капитальных вложениях раскрывается с учетом существенности (п. 23 ФСБУ 26/2020):

- без указания информации, предусмотренной пп. "в" - "д" п. 23 ФСБУ 26/2020,  
- о результатах обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, об авансах, о предварительной оплате, задатках, внесенных организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, о признанных доходом в составе прибыли (убытка) суммах возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленных организации другими лицами.

## 2.20. Учет аренды (ФСБУ 25/2018).

### 2.20.1. Получение имущества в аренду (лизинг).

2.20.1.1. Применять нормы ФСБУ 25/2018 только к тем договорам аренды, которые предусматривают переход права собственности на объект аренды к арендатору либо предусматривают сдачу объекта аренды в субаренду. Учет операций по всем остальным договорам аренды вести без применения ФСБУ 25/2018.

2.20.1.2. При учете операций по договорам, которые ведутся с применением норм ФСБУ 25/2018 (с учетом п. 2.20.1.1 настоящей учетной политики):

- производить первоначальную оценку обязательства по аренде по номинальной стоимости будущих арендных платежей;
- рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом исходя из величины первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, уплаченных до даты поступления предмета аренды. Все остальные затраты признавать расходами того периода, когда они понесены.

### 2.20.2. Передача имущества в аренду.

2.20.2.1. Всю аренду учитывать как операционную (за исключением договоров, предусматривающих выкуп предмета аренды)".

3. Применять следующий порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на новые стандарты.

3.1. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 6/2020 отражать в учете перспективно, то есть применять положения п. 2.1 учетной политики в редакции настоящего приказа только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022.

3.2. Единообразно в межотчетный период 2021 - 2022 гг. списать с баланса все объекты ОС, не подпадающие под критерии отнесения активов в состав основных средств в соответствии с п. 2.1.1 учетной политики в редакции настоящего приказа, с отнесением их балансовой стоимости на счет 84.

3.3. Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 26/2020 отражать в учете перспективно, то есть применять положения этого стандарта только к тем фактам хозяйственной жизни, которые имеют место после 01.01.2022.

3.4. При применении положений ФСБУ 25/2018 организация решила воспользоваться правом, установленным п. 51 ФСБУ 25/2018 не применять стандарт в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца года, начиная с отчетности за который применяется стандарт.

Организация приняла решение о применении ей упрощенного порядка учета, предусмотренного пунктом 11 Стандарта (при выполнении условий, установленных пунктом 12 Стандарта).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды

4. Изменение в учетной политике применять с 01.01.2022.

## 15. Информация о влиянии коронавируса (COVID-19) на деятельность организации.

Организация не относится к сферам деятельности, наиболее пострадавшим в условиях распространения коронавирусной инфекции:

- операционная деятельность Организации не приостанавливалась;
- отсутствует значительное снижение доходов относительно прошлого года, вызванное влиянием коронавирусной инфекции;
- существенные нарушения условий договоров, вызванных влиянием коронавирусной инфекции, отсутствуют.

Коронавирусная инфекция (COVID-19) не оказала негативного влияния на возможность Организации осуществлять свою деятельность в будущем.

## 16. События после отчетной даты и непрерывность деятельности.

В феврале, марте 2022 года некоторые страны мира ввели санкции против России. Существует вероятность введения дальнейших санкций. Это может иметь отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной

