

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 г. Акционерного общества «Яроблстройзаказчик»

1. Краткая характеристика деятельности организации

Общие сведения об экономическом субъекте:

Таблица 1

Полное официальное наименование	Акционерное общество «Яроблстройзаказчик»
Сокращенное наименование	АО «Яроблстройзаказчик»
Юридический (почтовый) адрес	150054, Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Свердлова, 3, офис 38
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица	Регистрационный номер 1026, дата регистрации 30.10.1992, выдано Администрацией Кировского района г. Ярославля
Основной государственный регистрационный номер	1027600678192
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения ИНН/КПП	Серия 35 № 002274788 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 5 по Ярославской области 19.06.2003 7604004145 / 760401001
Наличие филиалов (обособленных подразделений)	Общество филиалов (обособленных подразделений) не имеет

Единственным акционером Общества является АО «Норский керамический завод».

Общество действует на основании Устава, утвержденного решением единственного акционера б/н от 08.04.2016 г., зарегистрированного Межрайонной ИФНС России № 7 по Ярославской области 20.04.2016 г.

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- Строительство зданий и сооружений;
- Выполнение функций заказчика

Коды Общества:

- по ОКОГУ – 4210008
- по ОКАТО – 78401368000
- по ОКВЭД – 71.12
- по ОКПО – 21743461
- по ОКФС – 16
- по ОКОПФ – 12267

Среднегодовая численность работающих за 2020 год составила 1 человек.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год подготовлена в соответствии с требованиями Российского законодательства, в том числе с Приказом Минфина России №66н от 02.07.2010г. «О формах бухгалтерской отчетности».

Бухгалтерская отчетность АО «Яроблстройзаказчик» дает достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Она сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

Ведение бухгалтерского учета в обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», а так же принятыми в соответствии с ним Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России.

Основными элементами учетной политики АО «Яроблстройзаказчик» являются:

К основным средствам относятся активы, отвечающие требованиям п. 4 ПБУ 6/01 и стоимость одной единицы более 40 000 рублей.

Для начисления амортизации применяется линейный метод по всем видам основных средств.

Товарно-материальные ценности списываются на затраты производства по себестоимости каждой единицы.

Доходами от обычных видов деятельности в целом являются: выполнение работ по осуществлению функций технического надзора в строительстве, услуги заказчика-застройщика, реализация товаров и материалов, сдача имущества в аренду и другие виды деятельности, которые являются обычными для организации.

Доходы или выручка от обычных видов деятельности формируются по принципу начисления, на основании актов выполненных работ, и определяются следующим образом:

– По объектам долевого строительства – выручка определяется расчетным путем в соответствии с положением договора долевого участия, после введения объекта в эксплуатацию и передачи его участникам долевого строительства. Сумма достигнутой экономии по результатам строительства является дополнительной оплатой услуг Застройщика.

– Доходы от реализации материалов и товаров признаются как доходы от обычных видов деятельности, так как они носят систематический характер, то есть более двух раз в течение календарного года.

К финансовым вложениям Общества относятся:

– ценные бумаги (государственные, муниципальные, бумаги других организаций, в том числе облигации и векселя);

– вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

– предоставленные процентные займы другим организациям;

– депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения более 3-х месяцев - это финансовое вложение, а со сроком погашения менее 3-х месяцев - это денежный эквивалент.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельное вложение (ценная бумага, вклад в уставный капитал отдельной организации, заем или депозитный вклад, оформленный отдельным договором и т.д.);

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.

Учет вложений во внеоборотные активы ведется по отдельным объектам вложений.

Объекты, строящиеся за счет участников долевого строительства учитываются по дебету счета 08.3 в разрезе каждого объекта строительства.

По кредиту счета 86 учитывается финансирование строящихся объектов в разрезе субсчетов и строящихся объектов.

Порядок создания резерва по сомнительным долгам:

- начисления в резерв не производятся при отсутствии реальной просрочки должником платежа при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;

- резерв не создается по задолженностям, просроченным менее чем на два месяца, при условии отсутствия информации о признании должника банкротом;

- при нарушении платежа свыше двух, но менее шести месяцев резерв создается в размере 10% от суммы долга;

- резерв по долгам, просроченным более чем на шесть месяцев, формируется в размере 100% задолженности.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение Обществом вопроса, является ли данная ошибка существенной, зависит от оценки ошибки, её характера и конкретных обстоятельств возникновения, при этом существенными признаются ошибки, искажающие в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи отчетности более чем на 10%.

3. Изменение учетной политики

В учетную политику АО «Яроблстройзаказчик» в 2020 году изменения не вносились.

4. Связанные стороны

За период 01.01.2020 - 12.03.2020: ООО «Эколайн», ООО «Норская Управляющая Компания», ООО «Норские резиденции», ООО «Земельный ресурс», ТСЖ «Революционная-8», ООО «Специализированный застройщик «Норские резиденции 2», ООО «СТРОЙГАРАНТ», ООО «СЗ «СТРОЙПРЕСТИЖ», ИП Марченко Ю. И.	Генеральный директор (до 13.03.2020) АО «Норский керамический завод» - Марченко Ю.И. учредитель в данных организациях
---	---

<p>За период 13.03.2020 - 31.12.2020: ООО «Земельный ресурс», Ярославское отделение общероссийской физкультурно-спортивной общественной организации «Федерация КУДО России», Региональное отделение Всероссийской политической партии «РОДИНА» в Ярославской области, Всероссийская политическая партия «РОДИНА», ИП Сапегин А.В.</p>	<p>Генеральный директор (с 13.03.2020) АО «Норский керамический завод» Сапегин А.В. – учредитель в данных организациях</p>
<p>АО «Строительные технологии 21 век», ЖСК «На Гражданской», ЖСК «12 КВАРТАЛ» ООО «Норское карьероуправление»</p>	<p>Один и тот же учредитель – АО «Норский керамический завод»</p>

Операции со связанными сторонами:

По договору беспроцентного займа от АО «Норский керамический завод» в 2020 году получено 900 тыс. рублей, оказаны услуги на сумму 45 тыс.рублей. На 31.12.2020г. все полученные займы погашены.

По договору купли-продажи в адрес АО «Норский керамический завод» передано транспортное средство стоимостью 50 тыс. рублей. По договору беспроцентного займа Акционерному обществу «Норский керамический завод» предоставлен займ на сумму 1 800 тыс.руб.

По договору на выполнение функций технического заказчика с ЖСК «На Гражданской» Обществом оказаны услуги на сумму 90 тыс.рублей.

Совет директоров:

Верещагин А.Л.,
 Мойсак К.М.,
 Харламов В.А.,
 Горбель Н.И.,
 Гонгина Л.Б.

5. Арендованные основные средства

АО «Яроблстройзаказчик» арендует офисное помещение, расположенное по адресу: Ярославская обл., г. Ярославль, ул. Свердлова, д.3, офис38.

6. Пояснения по порядку формирования доходов и расходов в «Отчете о финансовых результатах».

Выручка:		(тыс.руб.)
- услуги технического заказчика	-	75
Итого	-	75

Прочие доходы:		(тыс.руб.)
- продажа земельного участка	-	27 195
- продажа транспортного средства	-	42
Итого	-	27237

Прочие расходы:		(тыс.руб.)
- себестоимость проданных земельных участка	-	3 509
- списание расходов, связанных со строительством		41 840
- услуги банка	-	73
- материальная помощь	-	3
- налоги	-	2
- прочие	-	18
Итого	-	45 445

7. Расходы на содержание основного управленческого персонала за 2020 год составили 540 тыс.руб.

8. Непрерывность деятельности.

Бухгалтерская отчетность АО «Яроблстройзаказчик» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Между тем на отчетную дату произошло существенное уменьшение активов Общества. При этом Общество планирует продолжить свою деятельность.

Принцип непрерывности деятельности в Обществе соблюдается непрерывностью деятельности. У Общества отсутствует намерения по прекращению деятельности. АО «Яроблстройзаказчик» планирует продолжить свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

9. Условные факты хозяйственной деятельности в Обществе отсутствуют.

10. События после отчетной даты

Информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение Общества, и имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности, у АО «Яроблстройзаказчик» отсутствует.

В 2020 году имело место событие, которое в той или иной степени оказало влияние на непрерывность деятельности большого числа организаций, а именно вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Поскольку АО «Яроблстройзаказчик» осуществляет свою деятельность в области строительства (услуги заказчика-застройщика) и данная отрасль не относится к сферам деятельности, пострадавшим от негативных последствий, вызванных пандемией COVID-19, можно сказать, что данное событие не оказало существенного влияния на хозяйственную деятельность Общества.

Общество подтверждает, что выявленные события не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия и восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год. Следовательно, Руководство может сделать вывод о способности Организации продолжать свою деятельность в будущем, отвечая критерию непрерывности деятельности.

Расшифровка статей бухгалтерской отчетности приведена в приложении №1.

Руководитель

Верещагин А.Л.

«26» марта 2021г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества "Яроблстройзаказчик" за 2020 год
в табличной форме (тыс. руб)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	За 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	За 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов,
созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2020 г.	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	За 20 20 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5170	За 20 19 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5161	За 20 20 г.1)					
	5171	За 20 19 г.2)					
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	За 20 20 г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5190	За 20 19 г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5181	За 20 20 г.1)					
	5191	За 20 19 г.2)					

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	код НИ/ стат	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 20 <u>20</u> г.1)	-	-	(-)	(-)	-
	5250	За 20 <u>19</u> г.2)	-	-	(-)	(-)	-
в том числе:	5241	За 20 <u>20</u> г.1)					
	5251	За 20 <u>19</u> г.2)					

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

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 <u>20</u> г.1)	За 20 <u>19</u> г.2)
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 НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
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	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)		выбыло (погашено)		Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка7)				начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)
Долгосрочные - всего	5301	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5311	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	За 20 20 г.1)									
	5312	За 20 19 г.2)									
Краткосрочные - всего	5305	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	За 20 20 г.1)									
	5316	За 20 19 г.2)									
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5310	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	код НИ/стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326			
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	код НИ/стат	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 20 20 г.1)	4 106	(-)	1	(3 062)	-	-	X	1 045	(-)
	5420	За 20 19 г.2)	4 530	(-)	-	(424)	-	-	X	4 106	(-)
в том числе: товары	5401	За 20 20 г.1)	1 044	(-)	1	(-)	-	-	-	1 045	(-)
	5421	За 20 19 г.2)	1 044	(-)	-	(-)	-	-	-	1 044	(-)
затраты в незавершенном производстве	5402	За 20 20 г.1)	3 062	(-)	-	(3 062)	-	-	-	-	(-)
	5422	За 20 19 г.2)	3 486	(-)	-	(424)	-	-	-	3 062	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441			
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)8)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления8)	погашение	списание на финансовый результат8)	восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	За 20 <u>20</u> г.1)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5521	За 20 <u>19</u> г.2)	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
в том числе:	5502	За 20 <u>20</u> г.1)										
	5522	За 20 <u>19</u> г.2)										
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	За 20 <u>20</u> г.1)	33 673	(-)	2 707	-	(33 586)	(-)	-	-	2 794	(-)
	5530	За 20 <u>19</u> г.2)	1 876	(-)	31 822	-	(25)	(-)	-	-	33 673	(-)
в том числе: расчеты с покупателями	5511	За 20 <u>20</u> г.1)	122	(-)	27	-	(45)	(-)	-	-	104	(-)
	5531	За 20 <u>19</u> г.2)	77	(-)	45	-	(-)	(-)	-	-	122	(-)
прочая	5512	За 20 <u>20</u> г.1)	33 551	(-)	2 680	-	(33 541)	(-)	-	-	2 690	(-)
	5532	За 20 <u>19</u> г.2)	1 799	(-)	31 777	-	(25)	(-)	-	-	33 551	(-)
Итого	5500	За 20 <u>20</u> г.1)	33 673	(-)	2 707	-	(33 586)	(-)	-	X	2 794	(-)
	5520	За 20 <u>19</u> г.2)	1 876	(-)	31 822	-	(25)	(-)	-	X	33 673	(-)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря 20 20 г.4)		На 31 декабря 20 19 г.2)		На 31 декабря 20 18 г.5)	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5541						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	код НИ/ стат	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную зadolженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)9)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления9)	погашение	списание на финансовый результат9)		
Долгосрочная кредиторская зadolженность – всего	5551	За 20 20 г.1)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5571	За 20 19 г.2)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	-
в том числе:	5552	За 20 20 г.1)							
	5572	За 20 19 г.2)							
Краткосрочная кредиторская зadolженность – всего	5560	За 20 20 г.1)	55 728	224	-	(54 345)	(-)	-	1 607
	5580	За 20 19 г.2)	48 557	7 780	-	(609)	(-)	-	55 728
в том числе: заемные средства	5561	За 20 20 г.1)	50 945	-	-	(49 945)	(-)	-	1 000
	5581	За 20 19 г.2)	43 435	7 510	-	(-)	(-)	-	50 945
поставщики и подрядчики	5562	За 20 20 г.1)	477	-	-	(427)	(-)	-	50
	5582	За 20 19 г.2)	542	1	-	(66)	(-)	-	477
зadolженность по налогам	5563	За 20 20 г.1)	149	-	-	(148)	(-)	-	1
	5583	За 20 19 г.2)	404	-	-	(255)	(-)	-	149
зadolженность перед внебюджетными фондами	5564	За 20 20 г.1)	76	-	-	(76)	(-)	-	-
	5584	За 20 19 г.2)	78	-	-	(2)	(-)	-	76
зadolженность перед персоналом	5565	За 20 20 г.1)	221	-	-	(220)	(-)	-	1
	5585	За 20 19 г.2)	221	-	-	(-)	(-)	-	221
прочие кредиторы	5566	За 20 20 г.1)	3 860	224	-	(3 529)	(-)	-	555
	5586	За 20 19 г.2)	3 877	269	-	(286)	(-)	-	3 860
Итого	5550	За 20 20 г.1)	55 728	224	-	(54 345)	(-)	X	1 607
	5570	За 20 19 г.2)	48 557	7 780	-	(609)	(-)	X	55 728

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	код НИ/ стат	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 20 г.4)	20 19 г.2)	20 18 г.5)
Всего	5590	-	-	-
в том числе:	5591			

6. Затраты на производство

Наименование показателя	код НИ/ стат	За 20 20 г.1)	За 20 19 г.2)
Материальные затраты	5610	76	367
Расходы на оплату труда	5620	1 476	3 044
Отчисления на социальные нужды	5630	354	919
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	124	405
Итого по элементам	5660	2 030	4 735
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	2 030	4 735

7. Оценочные обязательства

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

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	код НИ/стат	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г.4)	На 31 декабря 20 <u>19</u> г.2)	На 31 декабря 20 <u>18</u> г.5)
Полученные – всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801			
Выданные- всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811			

