

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«78 ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИЙ КОМБИНАТ Н.М.»

ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ)
ЗА 2020 ГОД

1. Общие сведения

Полное наименование: Акционерное общество «78 Деревообрабатывающий комбинат Н.М.»

Краткое наименование: АО «78 ДОК Н.М.»

ИНН 5257052472 **КПП** 525701001

Адрес регистрации: 603124, г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 7

Адрес местонахождения и ведения деятельности: г. Нижний Новгород, ул. Вторчермета, д. 7

Телефон/факс: 831 224 04 36.

Адрес страницы в сети интернет: www.dok78.ru.

Свидетельство о государственной регистрации: серия НРП-НН №160616 от 21.06.2001 регистрационная запись 5660 выдано Комитетом по управлению государственным имуществом и земельными ресурсами по Нижегородской области

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 52 №000270282 выдано ИМНС по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода 27.08.2002

Свидетельство о постановке на налоговый учет: серия 52 №000472014 выдано ИМНС по Канавинскому району г. Нижнего Новгорода, 22.06.2001

Уставной капитал Общества разделен на обыкновенные именные акции в количестве 24 875 (Двадцать четыре тысячи восемьсот семьдесят пять) штук номинальной стоимостью 1 015 (Одна тысяча пятнадцать) рублей каждая и составляет 25 248 125 (Двадцать пять миллионов двести сорок восемь тысяч сто двадцать пять) рублей.

Акционеры Общества:

Закрытое акционерное общество «Проффинанс» с долей участия 100 %, что соответствует 25 248 125 рублей объявленных акций.

Высший орган управления Общества:

В соответствии со статьей 9.1 Устава высшими органами управления Общества является общее собрание акционеров. Общее руководство осуществляется Советом директоров в составе председателя Совета директоров (Ротенберг Б.Р.), а также четырех членов Совета директоров (Третьяков В.А., Тхор С.В., Липилина И.Е., Лавшук К.А.)

Единоличный исполнительный орган согласно протоколу

Генеральный директор: Лавшук Кирилл Александрович

Общество не имеет филиалов и представительств.

Информация о контрольно – ревизионной службе:

Органом контроля за финансово – хозяйственной деятельностью общества осуществляет Ревизионная комиссия в составе Ахмадулиной А.Р., Гольшпева С.Н., Соловьевой М.В.

Информация о реестродержателе:

В 2020 году реестродержателем Общества выступала АО «НРК – Р.О.С.Т.» ИНН 7705038503, ОГРН 1027739063087.

Лицензии Общества:

✓ Лицензия №ВХ-40-008327 от 05.10.2016 на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химических опасных производственных объектов I, II и III классов опасности.

✓ Лицензия №З-Б/02417 от 31.12.2013 на осуществлении деятельности по монтажу, техническому обеспечению и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений;

✓ Лицензия №ЛО-52-01-000488 от 26.09.2008 на осуществление медицинской деятельности.

Положение Общества в отрасли:

Код основного направления деятельности Общества согласно ОКВЭД: 16.23.1 «Производство деревянных строительных конструкций и столярных изделий. Эта группировка включает: производство деревянных изделий, предназначенных для использования в основном в строительстве».

АО «78 ДОК Н.М.» (далее – «Общество») относится к предприятиям промышленности. Отрасль: промышленность, подотрасль: производство.

Основными видами деятельности Общества в 2020 году являлись:

- ✓ производство столярных изделий (деревянные окна и двери),
- ✓ производство алюминиевых и ПВХ светопрозрачных конструкций,
- ✓ производство деревянных клееных конструкций,
- ✓ оптовая торговля изделиями,
- ✓ работы по монтажу изделий на объектах строительства своими силами и силами подрядных организаций
- ✓ услуги по доставке изделий

Общество является членом СРО с 23.11.2012 Свидетельство №0076.03-2009-5257052472-С-042 о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. С 30.06.2017 Общество является членом Ассоциации СРО «СтройФорум».

Среднесписочная численность на 31.12.2020 – 333 человека.

Информация об аудиторе Общества: ООО АКГ «Бизнесэкспертиза» ИНН 7716796675, ОГРН 1157746522152, Юридический адрес: 129128, г. Москва, проезд Кадомцева, д. 15, Почтовый адрес: 127247, г. Москва, Дмитровское шоссе, д. 100, стр. 2, корп. 4

Член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) ОРНЗ: 11603055767 на основании Решения единственного акционера от _____.

Согласно Уставу Общество в 2020 году реализовывало следующие основные виды деятельности, подлежащие отдельному учету:

- ✓ производство столярных изделий (деревянные окна и двери),
- ✓ производство алюминиевых и ПВХ светопрозрачных конструкций,
- ✓ производство деревянных клееных конструкций,
- ✓ оптовая торговля изделиями,
- ✓ работы по монтажу изделий на объектах строительства своими силами и силами подрядных организаций
- ✓ услуги по доставке изделий

2. Динамика основных показателей за 2020 год

Показатель	Величина показателя в 2020 году, тыс. руб. (в том числе НДС)	Доля показателя в общем объеме, %	Величина показателя в 2019 году, тыс. руб. (в том числе НДС)	Темп роста (+) / снижения (-), %
------------	--	-----------------------------------	--	----------------------------------

Выручка от ведения деятельности	876 625	100	673 488	30,16%
Производство и реализация столярной продукции	38 849	4,44	52 614	-26,16%
Производство и реализация металлоизделий	76 189	8,7	53 442	42,56%
Производство и реализация деревянных клееных конструкций	354 872	40,48	260 297	36,33%
Производство и продажа алюминиевых конструкций и изделий ПВХ	152 519	17,40	89 881	69,69%
Производство комплексной продукции и ее монтаж на объектах	235 822	26,90	206 809	14,03%
Производство и поставка тепловой энергии	1 948	0,20	2 154	-9,56%
Услуги по транспортировке своим и наемным транспортом	13 193	1,50	3 066	330,30%
Прочая продукция	3 233	0,37	5 225	-38,12%
Среднесписочная численность, чел.	333		353	-5,67%

Совокупный прирост производства составил 30,16% по отношению к показателям прошлого года при сокращении численности на 5,67%.

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

При ведении бухгалтерского учета в 2020 году и составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета ФХД организаций и Инструкцией по его применению согласно Приказу МФ РФ от 31.10.2000 №94н, Положением «Бухгалтерская отчетность организации» (4/99), утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н, другими нормативными актами и положениями, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и составления отчетности организаций в РФ.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Учетная политика Общества на 2020 год утверждена приказом генерального директора Общества № _____ от _____. _____.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Предприятие 8.3 «Управление производственным предприятием».

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются по окончании

каждого отчетного периода в течение 10 рабочих дней и подписываются ответственными лицами.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

Отчетным периодом признается финансовый год с 01.01.2020 по 31.12.2020. Бухгалтерская отчетность составляется в порядке, определенном ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

(Основание: Приказ МФ РФ от 06.07.1999 №43н).

Существенные отступления от установленных пп. 7 и 7.1 ПБУ 1/2008 правил формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета отсутствовали.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности определен в размере 5 процентов от величины объекта учета или статьи бухгалтерской отчетности.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности учитываются согласно требованиям ПБУ 7/98 и ПБУ 8/01

(Основание: Приказ МФ РФ от 25.11.1998 №56н, Приказ МФ РФ от 28.11.2001 №96н)

События после отчетной даты подлежат раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1) Нематериальные активы

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

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Объекты, не обладающие заявленными признаками эксклюзивности (лицензии, приобретение программного обеспечения) не относятся к объектам НМА.

(Основание: пп. "б" п. 3 ПБУ 14/2007)

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Если срок установить невозможно, срок использования устанавливается в размере 120 месяцев.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно. Такие корректировки не принимаются для целей налогового учета. Это влечет возникновение различий между бухгалтерским и налоговым учетом.

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, согласно п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ).

На 01.01.2020 и 31.12.2020 у Общества отсутствуют активы, относящиеся к нематериальным.

2) Основные средства и незавершенное строительство

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Комплекс объектов не может быть принят к учету как единый инвентарный объект в случае, если сроки полезного использования его составляющих элементов установлены разные в соответствии с требованиями законодательства. По объектам оргтехники устанавливается единый срок эксплуатации по составляющим инвентарного объекта, если они реализуют однопользовательскую функцию одного рабочего места.

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ПБУ 6/01)

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

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

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ПБУ 6/01)

Срок полезного использования объекта ОС после достройки и дооборудования признается неизменным, после проведения работ по реконструкции увеличивается в пределах срока амортизационной группы, установленной для данного объекта первоначально. Срок модернизированного объекта ОС, полностью самортизированного к моменту проведения работ, устанавливается равным первоначальному сроку, установленному для объекта.

(Основание: Письмо МФ РФ от 02.03.2006 №03-03-04/1/168)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 50% от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ПБУ 6/01)

В учете Общество выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование, инвентарь и механизмы;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
- мебель.

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ПБУ 6/01)

Изменение стоимости объекта ОС предполагается в результате достройки, дооборудования, переоценки, реконструкции и модернизации.

(Основание: п. 2 ст. 257 НК РФ)

Проведение ремонтных работ Общество предполагает регламентировать на основании дефектной ведомости. Расходы на проведение ремонтных работ (определение работ в качестве «ремонтных» производится в соответствии с письмами Госплана СССР №НБ-36-Д, Госстроя СССР №23-д и т.п.) не увеличивает стоимость объектов ОС и единовременно относятся на расходы того периода, в котором осуществлены.

(Основание: п.5 ст. 272 НК РФ)

Переоценка ОС не производилась.

(Основание: п. 15 ПБУ 6/01)

Учет объектов, принятых на баланс в соответствии с договорами аренды, организуется на счете 001 «Арендованные ОС» в детализации по объектам.

Выбытие объектов ОС производится посредством оформления процедуры на счете 01.3 «Выбытие объектов ОС», и аккумуляции финансового результата на счетах учета «Прочих доходов и расходов».

Книги и брошюры списываются непосредственно в расходы без зачисления на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Контроль за движением объектов ОС возложен на генерального директора.

Амортизация начисляется Обществом по отдельным группам объектов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации ОС, включаемых в амортизационные группы».

Неамортизируемого имущества у Общества нет. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов ОС по основным группам:

Здания
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Десятая группа (свыше 30 лет)
Сооружения
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Десятая группа (свыше 30 лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Офисное оборудование
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)

Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)
Транспортные средства
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)
Производственный и хозяйственный инвентарь
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Другие виды основных средств
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)

Коэффициенты ускоренной амортизации в течение 2020 года не применялись.

Земельные участки находятся у Общества в аренде по договорам долгосрочной аренды с КУМИ по Нижегородской области.

Досрочное применение с 2020 года норм ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не осуществлялось. В первоначальную стоимость основных средств не включены расходы на их демонтаж и утилизацию, т.к. их оценка на данный момент не представляется возможной.

3) Материально – производственные запасы

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

Учет приобретения материалов

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ПБУ 5/01, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счетов)

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

(Основание: абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01)

Резерв под снижение стоимости ТМЦ

Общество имеет резерв под снижение стоимости материалов по состоянию на 01.01.2020, в течение года резерв не создавался, т.к. не проводилась оценка снижения стоимости ТМЦ. Данный резерв корректировался по мере списания выбывших из эксплуатации материалов.

(Основание: п. 25 ПБУ 5/01, п. 20 Методических указаний, п. 62 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ)

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

Товары учитываются Обществом по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением (кроме затрат на заготовку и доставку до складов, производимых до момента передачи товаров в продажу). Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется. Затраты на заготовку и доставку товаров до складов, производимые до момента передачи товаров в продажу, относятся в дебет счета 44 "Расходы на продажу".

(Основание: п. п. 5, 6, 13 ПБУ 5/01)

При отпуске товаров их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц, оцениваются как отгружаемые (списываемые) товары, так и остаток товаров на складе.

(Основание: п. п. 16, 18 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 73, п. п. 75, 78 Методических указаний)

Тара у Общества возвратная, производится им самостоятельно, учитывается как готовая продукция по фактической себестоимости. Ее движение отражается на счете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Учет спецоснастки

В составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования (далее - спецоснастка) учитываются средства труда.

(Основание: п. 8 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н)

Спецоснастка учитывается в порядке, установленном Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н. В отношении спецоснастки применяется линейный способ погашения стоимости. Расчет ежемесячно погашаемой части стоимости производится по формуле $Сп = С \times К$, где $Сп$ - погашаемая часть стоимости, $С$ - стоимость спецоснастки, $К$ -

коэффициент погашения, определяемый как отношение единицы к количеству месяцев предполагаемого использования.
(Основание: п. 24 Методических указаний)

Учет спецодежды

В составе специальной одежды (далее - спецодежда) учитываются средства индивидуальной защиты.

(Основание: п. 8 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н)

Учет спецодежды ведется в соответствии с Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н.

Стоимость спецодежды вне зависимости от установленного срока эксплуатации погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования, предусмотренных в правилах внутреннего трудового распорядка Общества. Общество устанавливает нормы обеспечения работников спецодеждой, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников, обеспечивающие равноценную защиту от опасных и вредных производственных факторов (п. п. 6, 7 Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н).
(Основание: п. 26 Методических указаний)

4) Доходы и расходы

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

При распределении затрат реализуется принцип установления взаимосвязи между объемом выпускаемых изделий, осуществляемых работ, оказанных услуг и теми доходами и расходами, которые возникают в результате их производства, т.е. посредством деления всей производственно-коммерческой деятельности Общества на производственные процессы, которые позволяют установить причинную связь между объемом производства и понесенными расходами. Раздельный учет ведется также в соответствии с принципами объективности, последовательности и эффективности.

Доходом от обычных видов деятельности является выручка. Выручка в учете в 2020 году признана по мере начисления. При этом уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

В качестве доходов от обычных видов деятельности Обществом в 2020 признается выручка от:

- ✓ Производства и продажи разного типа изделий (большая часть продажи сопровождается перепродажей работ субподрядчиков по монтажу произведенных изделий)
- ✓ Продажи теплоносителя;
- ✓ Продажи услуг по доставке изделий

Остальные доходы являются прочими доходами.
(Основание: п. п. 4, 5 ПБУ 9/99)

Выручка определяется отдельно по видам деятельности с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Датой получения дохода признается дата реализации услуг.

В составе прочих признаются на счете 91.01 доходы, отвечающие требованиям ПБУ 9/99 «Доходы организации», в том числе:

- ✓ прочие доходы от продажи объектов ОС,
- ✓ прочие доходы от продажи неиспользуемых материалов и отходов производства и бракованных изделий,
- ✓ курсовые разницы от закупки ТМЦ по договорам, расчеты в которых ведутся в у.е.
- ✓ излишки, выявленные при инвентаризации ТМЦ,
- ✓ доходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде,
- ✓ списание кредиторской задолженности,
- ✓ суммы восстановленных резервов,
- ✓ списание задолженности по результатам сверки с контрагентами,
- ✓ пени, полученные от заказчиков согласно договору поставки,
- ✓ суммы страхового возмещения,
- ✓ и иные доходы.

Расходами по обычным видам деятельности являлись расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции. К таким расходам также отнесены расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- ✓ расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- ✓ расходы, возникающие непосредственно в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи,
- ✓ коммерческие расходы,
- ✓ управленческие расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечена их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Для целей управления в бухгалтерском учете организован учет расходов по статьям затрат.

Для целей формирования Обществом финансового результата деятельности от обычных видов деятельности определяется себестоимость продукции, работ, услуг, которая формируется на базе расходов по обычным видам деятельности.

Правила учета затрат на производство продукции, продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг в разрезе элементов и статей, исчисления себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются отдельными нормативными актами и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету.

Общество осуществляет регулируемый вид деятельности, поэтому ведется раздельный учет затрат с дифференциацией по объектам (пообъектно).

Прямые расходы, связанные с ведением деятельности непосредственно по центрам учета затрат формируются на счете 20 «Основное производство» в группировке по подразделениям и номенклатурным позициям (как-то объекты выполнения и виды изделий):

- ✓ материальные расходы
- основные и вспомогательные материалы,
- тара,

- электроэнергия,
- ✓ сопутствующие услуги
- услуги генподрядчика
- услуги заказчика
- услуги субподрядчика
- услуги по металлзации
- ТЗР
- ПИР
- ✓ расходы по оплате труда основных производственных рабочих
- ФОТ основных производственных рабочих
- налоги и сборы с ФОТ основных производственных рабочих

На счете 20 учитываются расходы по фактической стоимости. (Основание: п. 5-9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 20))

Прямые расходы, связанные с производственным процессом, но общие для всех центров учета затрат формируются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» в группировке по подразделениям, их распределение производится в счет 20 пропорционально выпуску по номенклатурной позиции. Туда относят следующие типы расходов:

- ✓ Амортизация производственного оборудования, инвентаря и машин,
- ✓ ГСМ на обслуживание транспорта по доставке продукции,
- ✓ Страхование имущества и ответственности в СРО,
- ✓ Ремонтные и регламентные работы по обслуживанию зданий, сооружений, техники, машин и оборудования, вовлеченных в производственный процесс,
- ✓ Услуги по водоснабжению, водоотведению, вывозу мусора, теплоснабжению, электроснабжению производственных помещений,
- ✓ Услуги по охране объектов в доле производственных объектов,
- ✓ Услуги по аттестации работников производства.
- ✓ Расходы по охране труда,
- ✓ Услуги по найму техники, участвующей в производственном процессе,
- ✓ Сертификация и лицензирование изделий и продукции,
- ✓ Расходы по командировкам, осуществляемым по объектам.

Распределение прямых затрат со счета 20 «Основное производство» в счета учета выпуска продукции (40), готовой продукции (43) и полуфабрикатов (21) осуществляется пропорционально объему выпуска по номенклатурным позициям.

Счет учета выпускаемой продукции (товаров, работ, услуг) (40) является распределяемым. В него попадают данные о прямых затратах по фактическим расходам в разрезе номенклатурных позиций со счета 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство». С него происходит распределение в счет учета «Готовой продукции» (43) и «Полуфабрикатов» (21) по учетным ценам. Отклонения фактической от учетной стоимости списываются в счет 90.02 «Себестоимость продаж». Учетная стоимость формируется по выпускаемой продукции согласно спецификациям, согласованным на каждую номенклатурную позицию и изделие.

Таким образом, на счете 43 «Готовая продукция» учитывается плановая стоимость выпуска в детализации по подразделениям и номенклатурным позициям.

Распределение готовой продукции производится по учетной стоимости в состав:

- ✓ материалов, передаваемых на монтаж по давальческой схеме,
- ✓ полуфабрикатов, подлежащих доработке,
- ✓ незавершенного производства
- ✓ выбракованных изделий
- ✓ себестоимости продаж

Управленческие расходы и расходы, связанные с ведением хозяйственной деятельности Обществом аккумулируются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" в качестве распределяемых расходов, которые нельзя отнести на центры затрат напрямую (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.08 "Управленческие расходы").

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

Таким образом, на счете «Себестоимость продаж» аккумулируется стоимость выпуска в плановых ценах и отклонение плановых цен от фактических затрат.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-2 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

(Основание: ПБУ 10/99, п.228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

Расходы в полном объеме ежемесячно списываются в уменьшение выручки от продаж текущего месяца в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж» и дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в разрезе номенклатурных групп.

При списании расходов, накопленных на сч.26, применяется метод «директ-костинг» - вся сумма, подлежащая распределению, относится с кредита счета 26 в дебет счета 90.08. При этом в настройках учетной политики версии программы «1С: Предприятие 8.3», конфигурация «Управление производственным предприятием» задается критерий распределения расходов по видам деятельности – «выручка от продаж» (база распределения), отражаемая на счете 90.01 «Выручка» в разрезе номенклатурных групп.

В составе прочих признаются на счете 91.02 расходы, отвечающие требованиям ПБУ 10/99 «Расходы организации», в том числе:

- ✓ услуги, оказываемые кредитными организациями (РКО),
- ✓ проценты к уплате, начисленные по обязательствам,
- ✓ расходы по реализации ОС,
- ✓ расходы по реализации неиспользуемых материалов и отходов производства и бракованных изделий,
- ✓ расходы по реализации прочих услуг и услуг заказчика,
- ✓ расходы прошлых лет, выявленные в текущем периоде,
- ✓ курсовые разницы,
- ✓ материальная помощь,
- ✓ госпошлина,
- ✓ формирование РСД,
- ✓ формирование ОО по отпуску,
- ✓ списание НДС на расходы,
- ✓ отдельные виды налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке,
- ✓ списание недостач по результатам инвентаризации за счет прибыли в пределах норм, утвержденных локальными актами,
- ✓ списание дебиторской задолженности, по которой не создан РСД,
- ✓ увеличение задолженности в результате сверки,
- ✓ пени, штрафы.

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Суммы страховых премий, уплаченные Обществом в соответствии с договорами страхования, относятся в состав расходов будущих периодов и списываются в состав затрат равномерно в течение действия договора страхования.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению Обществом от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли, включаются в состав прочих расходов Общества на дату возникновения (выявления или инвентаризации). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

5) Незавершенное производство

Незавершенное производство подлежит отражению в составе баланса по фактическим прямым затратам, отраженным по номенклатурным позициям в составе счета 20 «Основное производство» (фактическая производственная себестоимость), и распределенным общепроизводственным затратам со счета 25 «Общепроизводственные расходы» по центрам учета затрат, которые можно отнести к выпуску текущего периода. Полуфабрикаты на счете 21 учитываются по учетной стоимости.

6) Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Общество не привлекало в 2020 году заимствований и не размещало средства на вкладах, не производилось приобретения ценных бумаг.

7) Учет обязательств, выраженных в иностранной валюте

Общество осуществляет пересчет в валюту РФ стоимости средств в расчетах с поставщиками, обязательства перед которыми возникают в евро, на дату совершения операции, а также на последнее число месяца возникновения операции.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

В бухгалтерском учете отражается курсовая разница, возникающая при разнице в курсе на дату исполнения обязательств по оплате от от курса на дату принятия этой задолженности к бухгалтерскому учету либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз.

(Основание: п. 11 ПБУ 30/2006).

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств.

(Основание: п. 12 ПБУ 3/2006).

Оценка стоимости средств в расчетах с контрагентами, обязательства с которыми выражены в евро, произведена на 31.12.2020 по курсу евро на эту дату. Курсовая разница отражена в составе прочих доходов (расходов).

8) Безнадежная и сомнительная задолженность

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если Общество получило обеспечение в виде залога, задатка, поручительства, банковской гарантии и т.п. или имеет возможность удержать имущество должника, дебиторская задолженность не считается сомнительной в части, покрываемой обеспечением (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности). В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем Общества в виде приказа.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем Общества в виде приказа.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Дебиторская и кредиторская задолженности, по которым срок исковой давности истек ранее 01.01.2021, а также другие долги, нереальные для взыскания, на основании данных инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Организации относятся на финансовые результаты.

Задолженность может быть списана с баланса по следующим основаниям:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в случае признания долга нереальным для взыскания.

Суммы дебиторской задолженности, списанные на финансовые результаты, отражаются на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника (за исключением случаев ликвидации должника).

Контроль за возможностью взыскания дебиторской задолженности в случае изменения имущественного положения должника осуществляется юридическим отделом Общества.

Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, а также истребованной дебиторской задолженности, по которой Общество предприняло все возможные меры к ее взысканию, включаются в состав прочих расходов.

При получении информации об объявлении в установленном порядке дебитора банкротом до момента подписания годовой бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность списывается на финансовые результаты заключительными оборотами 31 декабря отчетного года.

При наступлении данного существенного события после отчетной даты (объявлении дебитора банкротом в установленном порядке) в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода. Одновременно с этим в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Для списания кредиторской задолженности в бухгалтерском учете существует основное условие – истечение срока исковой давности. При этом кредиторская задолженность отражается в составе доходов для целей налогообложения прибыли в том отчетном периоде, в котором она была списана. Организация не имеет права признать кредиторскую задолженность в более позднем отчетном периоде, нежели в том периоде, когда у нее появились основания для списания данной задолженности.

Задолженность несуществующей фирмы до окончания срока исковой давности может быть списана на основании документа, который подтверждает исключение должника из реестра юридических лиц (выписка из реестра или справка налоговых органов).

9) Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

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

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами Общества.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

Займы с оставшимся сроком до момента погашения менее 365 дней подлежат переводу в состав краткосрочных.

10) Учет арендованного имущества

Арендуемые фонды отражаются за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке согласно договору аренды. При отсутствии оценки Общество ведет количественный учет.

11) Оценочные значения

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. Оценочное обязательство надо признать в бухгалтерском учете в наиболее достоверной денежной оценке расходов, необходимой для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату (п. 15 ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы").

Для оценки обязательства в бухгалтерском учете можно использовать различные методы.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по упрощенному нормативному методу.

В течение отчетного года расходы на предстоящую оплату отпускных рассчитывают путем умножения фактических затрат на оплату труда по подразделениям за промежуточный отчетный период на норматив и увеличивают на соответствующую сумму страховых взносов. (Основание: Рекомендации Р-23/2011 КпР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" в части раздела 5).

Норматив страховых взносов рассчитывают по отдельным подразделениям.

Алгоритм:

1. Определяется норматив расходов на предстоящую оплату отпускных по группе работников подразделения по формуле:

$$\frac{\text{Фактические затраты на оплату отпуска прошлого года (средний прошлых лет)}}{\text{Фактические затраты на оплату труда прошлого года (средний прошлых лет)}} = \text{Норматив отчислений в резерв на оплату отпуска}$$

2. Рассчитывается расход на предстоящую оплату отпускных по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Фактические} \\ \text{затраты на} \\ \text{оплату труда} \\ \text{данного периода} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Норматив отчислений} \\ \text{в резерв на оплату} \\ \text{отпуска} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Расходы на} \\ \text{оплату} \\ \text{отпускных} \end{array}$$

3. Определяется средний фактический тариф страховых взносов по данным прошлого года:

$$\frac{\text{Фактические затраты на оплату страховых взносов прошлого года (средний прошлых лет)}}{\text{Фактические затраты на оплату труда прошлого года (средний прошлых лет)}} = \text{Норматив отчислений в резерв на оплату взносов}$$

4. Определяется расход на предстоящую уплату страховых взносов по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Расходы на} \\ \text{оплату} \\ \text{отпускных} \end{array} * \begin{array}{l} \text{Норматив отчислений} \\ \text{в резерв на оплату} \\ \text{взносов} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Расходы на} \\ \text{оплату взносов} \\ \text{с отпускных} \end{array}$$

5. Для получения величины оценочного обязательства суммируются расходы на оплату отпускных и расходы на оплату взносов с отпускных.

В 2020 году норматив, установленный для оплаты отпускных, составил 8%. Аналогично величина норматива отчислений по взносам составила 8%.

В случае если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то

оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы. (Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 9 разд. II, разд. IV, абз. 1 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КлТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

12) Инвентаризация

Инвентаризация активов и обязательств и отражение в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется по распоряжению руководителя Общества в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Результаты инвентаризации, выраженные в расхождении данных оперативного учета и бухгалтерского, отражаются в следующем порядке:

- ✓ Излишки приходуются по рыночной стоимости с отнесением соответствующих сумм на финансовый результат,
- ✓ Недостача имущества и его порча относится за счет виновных лиц, если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании – на финансовые результаты.

Периодичность проведения инвентаризации по ОС, ТМЦ регламентируется следующими факторами:

- 1) Смена материально ответственных лиц,
- 2) Обнаружение фактов хищения,
- 3) Составление годового отчета
- 4) По решению руководителя.

Периодичность проведения инвентаризации по денежным средствам:

- 1) Смена материально ответственных лиц,
- 2) Обнаружение фактов хищения,
- 3) Ежеквартальная ревизия.
- 4) По решению руководителя.

Инвентаризация расчетов с контрагентами:

- 1) Перед составлением годового отчета.
- 2) По решению руководителя Общества.

13) Порядок учета наличных денежных средств

Порядок оформления поступлений от покупателей и заказчиков наличных денежных средств и средств, полученных в порядке эквайринга (через ЭСП) подлежит оформлению в соответствии с 54-ФЗ от 22.05.2003, 192-ФЗ от 03.07.20018.

14) Налогообложение. Расчеты по налогу на прибыль

Общество применяет общую систему налогообложения.

При учете расчетов по налогу на прибыль Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, при этом имеет возможность отражать в бухгалтерском учете:

- налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет;
- излишне уплаченный и (или) взысканный налог на прибыль;
- суммы произведенного зачета по налогу на прибыль в отчетном периоде;
- суммы налога, способные оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов

Временные разницы образуются в учете Общества в результате:

- ✓ применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ применения, в случае продажи объектов основных средств разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
 - ✓ переоценки ТМЦ по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
 - ✓ применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
 - ✓ признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
 - ✓ убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
 - ✓ прочих аналогичных оснований.
- (Основание: п. 11 ПБУ 18/02)

Сумма налога на прибыль, рассчитанного исходя из бухгалтерской прибыли (убытка), представляет собой условный расход (условный доход) по налогу на прибыль. Его величина определяется путем умножения бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на действующую ставку налога на прибыль 20%. Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение ОНА и ОНО за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

15) Бухгалтерская отчетность

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

Объем и периодичность представления отчетности

Организация применяет формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах согласно Приложению № 5 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

(Основание: п. 6.1 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

В бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах включаются показатели по группам статей (без детализации показателей по статьям). В приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н)

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

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- прочие доходы от предоставления имущества в аренду и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы от выбытия объектов основных средств и нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (резервы сомнительных долгов);
- и т.п.

(Основание: п. 18.2 ПБУ 9/99, п. 21.2 ПБУ 10/99)

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II "Оборотные активы", если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I "Внеоборотные активы".

(Основание: п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99)

В бухгалтерском балансе суммы авансов, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

(Основание: Письмо Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерской отчетности в составе долгосрочных.

(Основание: п. 19 ПБУ 4/99)

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах составляются в случае, если в них необходимо привести информацию, без которой невозможно оценить финансовое положение или финансовые результаты деятельности организации.

(Основание: п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, п. 17 Информации Минфина России № ПЗ-3/2012)

Бухгалтерский баланс.

ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Отчет о финансовых результатах

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. По строке 2410 «Налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах за

2020 год подлежит отражению единый показатель, включающий в себя текущий налог на прибыль из годовой декларации по налогу на прибыль, а также изменения ОНА и ОНО.

Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.

Отчет о движении денежных средств

Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным приказом Минфина РФ от 02.02.2011 №11н.

В отчете о движении денежных средств состав денежных потоков по каждому классу формируется исходя из видов выплат, превысивших установленный порог существенности в количественном выражении. 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 прочих операций. НДС в отчете показан свернуто. НДФЛ и страховые взносы включены в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников». Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют, при наличии подлежат отражению в составе ООДДС.

Порядок определения и размер существенности ошибки

Согласно ПБУ 22/2010 порядок исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности зависит от их существенности.

Существенная ошибка – это та, в результате исправления которой показатель бухгалтерской отчетности изменится более чем на 10 %.

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н) на 10% и более.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

15) Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2020 году.

Существенных изменений Учетной политики в течение 2020 года не происходило.

Обществом в составе строки 1230 на 31.12.2019 подлежит отражению сумма оплаченных взносов в СРО в размере 3 822 тыс. руб. Дата заключения договора с компенсационным фондом 01.09.2019, до момента завершения страхования – 1 год и 8 месяцев (31.08.2021) – более года. Указанный актив не может быть дебиторской задолженностью в связи с тем, что страхование ответственности заключается на период 3 года. Эта сумма вносится членом СРО в целях страхования его ответственности за причинение вреда и предназначается для погашения его «штрафных» обязательств перед третьими лицами.

(Основание: п. п. 12 и 13 ст. 13 Закона от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях").

А значит, такой взнос является активом по своей экономической природе. В то же время к дебиторской задолженности он не относится, поскольку истребованию

у СРО, как правило, не подлежит. Поэтому в балансе этот взнос отражают в составе прочих внеоборотных активов.

На 31.12.2019 в балансе за 2020 год этот взнос отражен в составе внеоборотных активов (строка 1190) и выведен из состава дебиторской задолженности (строка 1230).

4. Раскрытие отдельных строк бухгалтерской отчетности, по которым отражено существенное изменение

1) Дебиторская и кредиторская задолженность

Согласно ПБУ 4/99 дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотные активы» баланса. В зависимости от срока обращения активы и обязательства должны подразделяться на краткосрочные и долгосрочные.

Раскрытие состава строки 1230 «Дебиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.
1230	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	303 494	272 776
12301	задолженность покупателей, в т.ч. по прочим операциям за минусом РСД	288 499	260 972
123011	В т.ч. задолженность покупателей со сроком возникновения более 1 года	95 622	61 902
1230111	РСД	39 166	2 925
12302	задолженность поставщиков по авансам выданным за минусом НДС*	7 916	11 209
12303	авансированная уплата налогов и сборов	2 236	74
12304	авансирование подотчетных сумм	4	52
12305	авансирование по имущественному страхованию ТС	45	23
12306	задолженность по претензиям	4 769	266
12307	прочие расчеты с контрагентами	25	180

«..в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством. (Основание: приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

Раскрытие состава строки 1520 «Кредиторская задолженность»:

Код строки баланса	Наименование показателя	Сумма на 31.12.2020, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2019, тыс. руб.
1520	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	322 258	296 372
15201	Обязательство перед поставщиками, в т.ч. прочими	77 843	57 142
152011	В т.ч. со сроком образования более 1 года	3 173	5 336
15202	Обязательство перед покупателями по авансам полученным за минусом НДС*	163 461	179 060
15203	задолженность по налогам	49 046	39 879
15204	задолженность по налогам и сборам с ФОТ	21 248	9 986
15205	задолженность по ФОТ	7 475	5 042
15206	задолженность перед подотчетными лицами	26	

15207	задолженность по выплате дивидендов	3 025	5 162
15208	задолженность по ИЛ	134	101

* «...при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством». (Основание: приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01)

Суммы по налогам и сборам раскрыты без субконто по видам платежей, свернуто по видам. Суммы расчетов с контрагентами раскрыты в детализации по договорам.

2) Прочие оборотные активы

У Общества по состоянию на 31.12.2020 сформированная в соответствии с условиями договора выручка, признанная способом «по мере готовности», до полного завершения работ (этапа), учтенная как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка». Сумма этой выручки 10 405 тыс. руб. Ее величина за минусом отложенного НДС отражена по строке 1260 баланса. (Основание: п. 26 ПБУ 2/2008).

Такой порядок Общество применяет как строительная фирма, выполняющая работы, оказывающая услуги, продающая продукцию с длительным циклом изготовления, установки, сдачи.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, письмо Минфина России от 22 января 2016 г. N 07-04-09/2355).

Признанный в бухгалтерском учете согласно ПБУ 2/2008 актив «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в бухгалтерском балансе Общества отражается в составе оборотных активов как отдельный показатель. Так как он не имеет подтверждения дебиторами на момент формирования отчетности, его отражение в составе Дебиторской задолженности Общество считает нелегитимным.

В случае, когда в договоре строительного подряда выделены этапы работ, выручка по такому договору признается как по завершенным, так и по не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам. В соответствии с пунктом 17 ПБУ 2/2008 выручка и расходы по договору строительного подряда признаются способом «по мере готовности», если финансовый результат (прибыль или убыток) от исполнения договора на отчетную дату может быть достоверно определен. У Общества «мерой готовности» может быть признан факт отгрузки продукции на объект по накладной М-15, приемки ее по количеству и качеству руководителем строительства, а также приемка выполнения работ от субподрядной организации руководителем строительства. Выручка становится «не предъявленной» по обстоятельству не подписания документов заказчиком в силу того, что его объем не подтвержден генеральным заказчиком. Но данное обстоятельство не умаляет факта готовности работ по этапу выполнения.

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы (независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором)).

Обществом в составе строки 1260 на 31.12.2020 подлежит отражению сумма оплаченных взносов в СРО в размере 2 388 тыс. руб. Дата заключения договора с компенсационным фондом 01.09.2019, до момента завершения страхования – 8

месяцев (31.08.2021) – менее года. Указанный актив не может быть дебиторской задолженностью в связи с тем, что страхование ответственности заключается на период 3 года. Эта сумма вносится членом СРО в целях страхования его ответственности за причинение вреда и предназначается для погашения его «штрафных» обязательств перед третьими лицами.

(Основание: п. п. 12 и 13 ст. 13 Закона от 1 декабря 2007 г. N 315-ФЗ "О саморегулируемых организациях").

3) Оценочные значения

Резервы по сомнительным долгам в 2020 году сформированы по задолженности, согласно Учетной политике. Их сумма отражена в составе строки 1230 как сумма, уменьшающая размер дебиторской задолженности контрагентов. На 31.12.2019 их размер составил 2 965 тыс. руб., по итогам работы в 2020 году размер просроченных обязательств составил 39 166 тыс. руб.

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1540 «Оценочные обязательства». Его размер сформирован по упрощенному нормативному методу, согласно учетной политике.

4) Основные средства

В составе строки 1150 у Общества числится оборудование к установке, приобретенное в конце 2016 – начале 2017 годов. Данное оборудование поступило с нарушениями по исполнению от контрагента ООО "ЗАВОД ДЕРЕВООБРАБАТЫВАЮЩИХ МАШИН". Претензии по его исполнению частично устранены собственными силами. Из 13 604 тыс. руб. в 2020 году введено оборудования на сумму 4 987 тыс. руб. По прочим объектам претензионный порядок взаимодействия с поставщиком продолжается. Дальнейшие действия по активу на 31.12.2020 не определены.

5) Заемные средства в составе краткосрочных обязательств

У Общества по строке 1510 на 31.12.2020 отражено обязательство по возобновляемой кредитной линии с траншами не более 1 месяца в размере 28 800 тыс. руб. и начисленными процентами с погашением по сроку 25.01.2021 в размере 12 тыс. руб.

6) Движение по выплате дивидендов в составе нераспределенной прибыли

Дивиденды, начисленные по итогам 2014 года в размере 7 662 тыс. руб. (частичная выплата 07.11.2018 – в сумме 2 500 тыс. руб.) в пользу акционера ЗАО «Проффинанс», были восстановлены из-за истечения срока исковой давности в составе чистой прибыли в размере 5 161 тыс. руб., так как 26.06.2018 истек срок исковой давности по обязательству.

Акционерное общество вправе принять решение о выплате дивидендов (п. 1 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ). Чтобы организация могла фактически перечислить денежные средства, акционер или участник должен обратиться за выплатой. Если этого не происходит, неустребованные дивиденды и распределенная между участниками прибыль оказываются исключенными из хозяйственного оборота. Неустребованные акционерами дивиденды по истечении срока исковой давности (три года) необходимо включать во внереализационные доходы на основании п. 18 ст. 250 НК РФ.

(Основание: Письмо Минфина России от 14.02.2006 N 03-03-04/1/110, УФНС России по г. Москве от 22.06.2010 N 16-15/065026@, от 15.06.2010 N 16-15/062757@)

Срок для выплаты дивидендов и части распределенной прибыли не должен превышать 3 года с момента принятия соответствующего решения, если он не продлен по Уставу АО еще на 2 года.

(Основание: ФЗ от 28.12.2010 N 409-ФЗ, п. 4 ст. 42 ФЗ от 26.12.1995 N 208-ФЗ, п. 3 ст. 28 ФЗ от 08.02.1998 N 14-ФЗ)

После истечения указанных сроков не востребоваанные дивиденды и часть распределенной прибыли восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли Общества.

(Основание: п. 5 ст. 42 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ, п. 4 ст. 28 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ).

По решению акционера от 05.06.2020 были начислены дивиденды по итогам работы в 2018 году в размере 5 025 тыс. руб. Выплаты были произведены в 2020 году по обращению акционера в пользу третьего лица в размере 2 000 тыс. руб.

7) Доходы и расходы Общества

У Общества доходы по ведению деятельности представлены следующими основными показателями:

Показатель доходности	Величина показателя в 2020 году в тыс. руб. без НДС	Величина показателя в 2019 году в тыс. руб. без НДС
Выручка от ведения деятельности (строка 2110)	730 521	561 240
Производство и реализация столярной продукции	32 374	43 845
Производство и реализация металлоизделий	63 491	44 535
Производство и реализация деревянных клееных конструкций	295 727	216 914
Производство и продажа алюминиевых конструкций и изделий ПВХ	127 099	74 901
Производство комплексной продукции и ее монтаж на объектах	196 518	172 341
Производство и поставка тепловой энергии	1 623	1 795
Услуги по транспортировке своим и наемным транспортом	10 994	2 555
Прочая продукция	2 694	4 354

У Общества расходы по ведению деятельности представлены следующими основными показателями:

	Величина показателя в 2020 году, тыс. руб.	Величина показателя в 2019 году, тыс. руб.
Себестоимость продаж	625 361	589 873
Амортизация производственных фондов	15 323	20 904
Материальные расходы	435 750	368 317
Услуги генподряда и заказчиков	2 668	680
Услуги субподрядчиков	29 170	39 109
Услуги транспорта, техники, их содержание	2 843	2 691
ПИР	4 433	3 128
СРО, страхование ответственности, лицензирование и сертификация	1 468	1 470
Коммунальные расходы по содержанию и обслуживанию производственных фондов	19 295	21 530
Охрана труда	894	1 699
ФОТ и сборы с ФОТ производственного персонала	106 664	118 545
Командировочные расходы	276	371
Услуги по ремонту и ТО фондов	5 169	8 945
Услуги по обучению персонала	89	265
Содержание транспорта	1 319	1 978
Прочие расходы производственного персонала		241
Управленческие расходы	48 406	50 375
Амортизация непроизводственных фондов	250	263
Аренда земли и прочих непроизводственных объектов	6 220	442
Услуги транспорта	339	362
Информационно – консультационные услуги	900	1 736
Коммунальные расходы по содержанию и обслуживанию производственных фондов	824	701
Налоги	179	6908

Услуги связи	525	638
ФОТ и сборы с ФОТ управленческого персонала	36 641	36 872
ГСМ и ТО транспорта	1 030	834
Командировочные расходы управленческого персонала	486	779
Услуги по рекламе	130	83
Канцелярские расходы и инвентарь управленческого персонала	339	474
Страхование имущества и ответственности управленческого персонала	498	270
Прочие расходы управленческого персонала	45	9

Прочие доходы и расходы

показатель	Величина прочего дохода в 2020 году, в тыс. руб. без НДС	Величина прочего расхода в 2020 году, в тыс. руб. без НДС	Величина прочего дохода в 2019 году, в тыс. руб. без НДС	Величина прочего расхода в 2019 году, в тыс. руб. без НДС
Доходы / расходы от реализации материалов	4 668	2 626	10 717	8 349
Доходы / расходы от реализации основных средств	333	43		
Расходы при реализации прочего имущества, услуг и услуг заказчику		1 639		
Доходы / расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	239	6 150		186
Доходы / расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (не принимаемые в НУ в текущем году)	11 102	16 171		92
Возмещение убытков по страховым случаям	354		6	
Иные прочие доходы / расходы не учитываемые для целей НУ				200
Иные прочие доходы / расходы учитываемые для целей НУ	1	9	223	1 172
Списание НДС на расходы		118		
Излишки / недостача при инвентаризации (при отсутствии виновных лиц)	2 478	1 951		709
Списание дебиторской / кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	2 350	940	91	152
Увеличение / уменьшение задолженности в результате сверки			75	24,00
Суммы восстановленных резервов	4 185		720	
Отчисления в резерв по сомнительным долгам		40 513		2450
Услуги банка		432		312
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	797	3 362	2571	1307
Материальная помощь сотрудникам		321		407
Госпошлины судебного и непроизводственного характера		282		11
Штрафы, пени, неустойки к уплате за нарушение условий договоров		253		1211
Штрафы, пени, неустойки к уплате по налоговым платежам (не принимаемые в НУ)		5035		1024
Административные штрафы, пени, к уплате (не принимаемые в НУ)		22		453
Итого по столбцу:	26 507	79 867	14 403	18 059

5. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе отражаются показатели, требующие раскрытия согласно установленного учетной политикой 5%-го уровня существенности от величины валюты баланса и показателя выручки для отражения наиболее полной картины о финансовом состоянии Общества исходя из данных бухгалтерской отчетности.

1) НМА и НИОКР

У Общества отсутствуют объекты учета, подлежащие отражению в данных разделах.

2) Основные средства и доходные вложения

У Общества есть в наличии здания, сооружения, оборудование, земельные участки. Доходных вложений, незавершенных капитальных вложений нет.

ОсновноеСредство /Амортизационная группа	первоначальная	амортизация за 2019	остаточная на 31.12.2019	амортизация за 2020	остаточная на 31.12.2020
Здания	57 874 602,80	2 003 795,88	27 030 115,93	2 003 795,88	25 026 320,05
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	3 678 333,34	14 746,08	431 398,63	14 746,08	416 652,55
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	907 666,67				
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	14 000 000,00	700 000,08	4 016 663,86	700 000,08	3 316 663,78
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	10 192 352,79	583 005,72	3 474 859,33	583 005,72	2 891 853,61
Десятая группа (свыше 30 лет)	29 096 250,00	706 044,00	19 107 194,11	706 044,00	18 401 150,11
Сооружения	27 252 765,77	1 659 919,32	6 941 051,58	1 637 419,32	5 303 632,26
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	154 322,04				
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	477 779,66				
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	645 697,52	15 738,48	27 542,48	15 738,48	11 804,00
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	270 000,00	22 500,00			
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	21 904 966,55	1 485 966,60	5 914 699,34	1 485 966,60	4 428 732,74
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	2 000 000,00	99 999,96	483 333,54	99 999,96	383 333,58
Десятая группа (свыше 30 лет)	1 800 000,00	35 714,28	515 476,22	35 714,28	479 761,94
Машины и оборудование (кроме офисного)	176 964 890,16	16 686 958,43	33 191 651,56	15 933 675,58	22 302 842,24
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	377 966,09				
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 401 822,03	612 784,20	249 865,29	249 865,29	
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	12 006 506,63	2 166 501,93	4 710 478,06	2 598 566,07	2 169 382,99
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	14 223 333,46	1 957 733,96	8 338 107,60	1 895 318,39	11 430 184,47
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	41 042 714,16	10 795 942,38	12 590 590,60	10 089 590,23	2 501 000,37
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	107 760 547,79	1 146 201,12	7 279 896,37	1 092 540,76	6 187 355,61
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	152 000,00	7 794,84	22 713,64	7 794,84	14 918,80
Офисное оборудование	2 137 696,46	48 637,77	80 561,82	53 466,91	27 094,91
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	1 375 868,86	7 367,85	30 523,80	12 630,60	17 893,20

Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	105 389,83	1 301,64	868,03	868,03	
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	243 196,61	39 968,28	49 169,99	39 968,28	9 201,71
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	328 495,40				
Девятая группа (свыше 25 лет до 30 лет включительно)	84 745,76				
Транспортные средства	23 786 135,15	678 804,96	211 024,39	-1 331 079,38	122 635,12
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	1 130 508,47			14 864,88	122 635,12
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	4 624 180,77	166 468,95	7 435,58	7 435,58	
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	5 269 965,11	512 336,01	203 588,81	203 588,81	
Седьмая группа (свыше 15 лет до 20 лет включительно)	12 761 480,80			-1 556 968,65	
Производственный и хозяйственный инвентарь	869 860,17	71 134,84	154 243,90	-181 509,94	58 262,31
Первая группа (от 1 года до 2 лет включительно)	315 855,94	8 188,00			
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	136 682,19				
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	417 322,04	62 946,84	154 243,90	-181 509,94	58 262,31
Другие виды основных средств	492 237,74	18 044,31			
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	134 576,27	12 816,67			
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	100 375,42	5 227,64			
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	65 776,84				
Восьмая группа (свыше 20 лет до 25 лет включительно)	191 509,21				
Итого	289 378 188,25	21 167 295,51	67 608 649,18	18 115 768,37	52 840 786,89

3) Финансовые вложения

У Общества нет предоставленных займов.

4) Запасы

У Общества данный раздел представлен:

Статьи запасов	2019 год	2020 год
сырье и материалы	55 937	39 593
топливо и масла	852	129
тара	35	64
запчасти	887	926
материалы, переданные в переработку	31 598	60 042
инвентарь и хозяйственные принадлежности	5 253	5 539
спецоснастка и спецодежда на складах	434	237
Остатки в незавершенном производстве по объектам строительства	1 612	40 044
Полуфабрикаты по номенклатурным единицам	3 855	20 041
Готовая продукция по номенклатурным единицам	52 875	34 608
Выставочные товары	94	94
Резервы под обесценение ТМЦ	(655)	(485)
Итого	152 777	200 832

5) Денежные средства и денежные эквиваленты

У Общества данная статья включает остатки денежных средств на расчетных счетах

наименование банка	в 2020 году, в тыс. руб.	в 2019 году, в тыс. руб.
Волго-Вятский Банк Сбербанка РФ (Расчетный)	7	10 178
АО «Банк акцепт» Московский филиал	55	
ПАО «Росдорбанк»	657	

6) Затраты

Наименование показателя	за 2019 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	421 024	492 634
Расходы на оплату труда	118 900	114 670
Отчисления на социальные нужды	36 517	28 635
Амортизация	21 167	15 573
Прочие затраты	42 641	87 073
Итого по элементам	640 249	738 585
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-64 794
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		
Итого расходы по обычным видам деятельности	640 249	673 791

7) Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы содержат данные по непредъявленной выручке в следующем составе:

315 УНР	1 007
Договор №121/ФБ-2, Фили К	1 007
Фили к. К	1 007
ЖИЛСТРОЙ-МО	6 918
договор Ж-453-20 от 23.09.2020, г. Красногорск, д. Путилково, д. 17	5 013
Путилково, дом 17	5 013
договор Ж-454-20 от 23.09.2020, г. Красногорск д. Путилково, д. 20	1 905
Путилково, дом 20	1 905
СИТИСТРОЙ-МО	2 480
Договор № СИ-234-19 Раздоры 7-10	1 500
Раздоры к. 7,8,9,10	1 500
договор СИ-267-19 от 23.08.2019	980
Раздоры к. 4,5,6	980
Итого	10 405

В составе статей баланса непредъявленная выручка отражена без НДС, т.е. 8 671 тыс. руб.

8) Оценочные обязательства

Резервы по сомнительным долгам в 2019 году формировались в размере 2 925 тыс. руб. только по контрагентам, чья задолженность была в претензионной работе более года, в 2020 году сформированы в размере 39 166 тыс. руб. по задолженности, находящейся в работе у судебных приставов исполнителей, также по обязательствам сроком более 1 года без движения с оценкой вероятности погашения менее 40%.

Контрагент / ИНН / Договор	Сумма резерва в 2019 году, в тыс. руб.	Сумма резерва в 2020 году, в тыс. руб.
179 УС ПСК АО 7719251341		10 949

49/ОП-18 Коминтерна, 12		1 278
договор №95/ОП-18 д. Румянцево, к 1		9 671
198 КЖИ 5028002208		7 921
Договор 1/ОП-19 Можайск, п. Строитель (Фрезер 7 / Долгопрудная 7)		7 921
534 УНР АО 7743509143		3 531
Договор 60/ОП-18 Северный, 6А		324
Договор №13/ОП-18 Митино к.9		124
договор №71/ОП-16 Московский к.11		2 844
договор №71/ОП-17 Митино к.10		239
АДИТЕК 5020077522	3	
по счету	3	
АЛМАЗОВА ЮЛИЯ НИКОЛАЕВНА 526103191467		91
Договор 20/ОРГ от 18.04.2019		91
БОЛЬШЕПРОЛЕТ 7814582311		4 142
КДК-777-17 (стадион Енисей г. Красноярск)		4 142
БЫСТРОВ М.С. 521900041400	5	
договор №30/03 от 30.03.2017	5	
ГВСУ-Спецмонтаж 7743931570		1 633
Договор 26/ОП-19		163
договор №20/ОП-17 Митино к.8		1 470
ГОАДЕН АЙ 7708599987	1	
Договор 5 от 06.02.2014	1	
Довбня Николай Николаевич	40	
Основной договор	40	
ДОМСТРОЙ 3461007934		147
счет		147
ДРЕВМАШ 3525334175	2 450	
договор поставки № 4-кдк	2 450	
ИНТЕРФАКС 7710137066	1	
счёт	1	
ИП КОРАЛЛОВ ГЕННАДИЙ ИЛЬИЧ 525691082541	4	
Договор N001-05-16 от 01.05.2016(прол-я на 2017 г)	4	
КОМПАНИОН-СТРОЙ 7709928962		66
счет		66
ПОДКОЛЗИН И.В.	164	
Основной договор	164	
ПРОМСОЮЗ-ИН 5260423448	1	
по счету	1	
РАДИАЛ 5031106006	120	
по счету	120	
РПО 5261109474	17	
Договор 22 от 02.05.2017	17	
САТТАРОВ Т.Р. ИП 771685633141		2 423
ДОГОВОР 16/А ОТ 29.03.2019		1 792
СЧЕТ		631
СИРЕНА-ПРО 5262083268	87	
61/ОП-14 (Володарск)	87	
СМИРНОВ И.А. 524611968014	5	
по счету	5	
СМС-ГАРАНТ		115
34/ОП-19		115
СПЕКТРСТРОЙМОНТАЖ 7723801781		71
Договор 89/ОП-18		71
СПЕКТРСТРОЙСЕРВИС 7743226829		697
Договор 96/ОП-18		697
СТРОЙПОЖЗАЩИТА 7717736710	4	
Договор №5-19 от 23.03.2015 г.	4	
ТАКСКОМ ООО 7704211201	4	
по счету	2	
по счёту	2	
ТИМБЕР КО 5903067911	19	
договор № RO-DOC78-003 от 11.09.2017	19	
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ ГОРОД 7729735920		97
счет		97
ХОНОРКОНСТРАКЦИИ 7724335540		7 072
Г8Б-ДК		2 816
Г8В-ДК		4 256
ЮГОВОСТОКТЕХМОНТАЖ 4632024123		212
СЧЕТ		212
Итого	2 925	39 166

Оценочное обязательство на оплату очередных отпусков отражено в бухгалтерском балансе в составе строки 1510 «Оценочные обязательства» в 2019 году в размере 6 679 тыс. руб., на 31.12.2020 – 5 359 тыс. руб.. Расчет осуществлен в соответствии с нормативным методом в размере 8% от ФОТ на 31.12.2020.

9) Заемные средства

У Общества оформлена кредитная линия возобновляемая в рамках Договора об открытии кредитной линии 20-1/185 от 23.12.2020:

Дата предоставления	Сумма, руб.	Дата погашения	Процентная ставка, процентов годовых	начисленная сумма процентов к погашению
28.12.2020	13 900 000	27.01.2021	6,900	7 883,01
29.12.2020	8 900 000	28.01.2021	6,900	3 364,93
30.12.2020	6 000 000	29.01.2021	6,900	1 134,25
	28 800 000			12 382,19

10) Обеспечение обязательств, предоставленные в залог и ипотеку под ВКЛ

вид имущества	рыночная стоимость	залоговая стоимость
машины и оборудование	93 865 294,00	46 932 647,00
Офисное оборудование	578 071,00	289 035,50
производственный инвентарь	760 300,00	380 150,00
ТС	11 366 596,00	5 683 298,00
здания	134 280 115,99	67 140 058,00
сооружения	565 724,00	282 862,00
право аренды земельных участков	19 502 447,42	9 751 223,71
Итого	260 918 548,41	130 459 274,21

В составе обеспечения обязательств и платежей выданных за балансом числится сумма залога в размере привлеченных средств, а именно в размере 28 800 тыс. руб.

11) Отложенные налоговые активы и обязательства

виды ОНА	2019 год	2020 год
Готовая продукция	20	31
Материалы	18	65
Незавершенное производство	1	2
Основные средства	3 194	4 183
Оценочные обязательства и резервы	1 336	1 072
Полуфабрикаты	1	17
Расходы будущих периодов	13 912	14 148
Резервы сомнительных долгов	696	0
Итого	19 178	19 517
виды ОНО	2019 год	2020 год
Готовая продукция	244	62
Доходы будущих периодов	0	2 081
Материалы	78	18
Недостачи и потери от порчи ценностей	2	2
Незавершенное производство	0	17
Основные средства	1 297	898
Полуфабрикаты	17	32
Резервы сомнительных долгов	0	1 480
Итого	1 636	4 590

6. **Дивидендная политика**

Общество не планирует распределение чистой прибыли по итогам деятельности за 2020 год в размере 607 320 (шестисот семи тысяч трехсот двадцати) рублей 70

копеек в связи с наличием убытка по итогам деятельности в 2019 году в размере 66 542 330 (шестидесяти шести миллионов пятисот сорока двух тысяч трехсот тридцати) рублей 90 копеек. Выплата дивидендов также не планируется.

7. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

контрагент	Роль взаимодействия в 2020 году
АО «Управление строительством 179 Промышленно-строительного комбината»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ЗАО «183 механический завод»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ЗАО «198 комбинат железобетонных изделий»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
АО «534 УНР»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ООО «ГВСУ – РЕСУРС»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ООО «ГВСУ-Спецмонтаж»	поставщик
	заказчик
	покупатель
	Единый орган контроля ФХД
ЗАО «Проффинанс»	Единственный акционер 100% акций
АО Холдинговая компания "Главное всерегionalное строительное управление "Центр"	Единый орган контроля ФХД
Ротенберг Б.Р.	Член совета директоров, владелец доли в капитале АО ХК «ГВСУ «Центр» 67,4325%
Черкасов М.А.	владелец доли в капитале АО ХК «ГВСУ – Центр» 32,5%
Третьяков В.А.	Член совета директоров
Тхор С.В.	Член совета директоров
Липилина И.Е.	Член совета директоров
Лавшук К.А.	Член совета директоров

Взаимоотношения сторон в 2020 году

	ДЗ на 31.12.2019	КЗ на 31.12.2019	Обяз-ва перед Общ. за 2020 год	Обяз-ва Общ. в 2020 году	ДЗ на 31.12.2020	КЗ на 31.12.2020
179 УС ПСК АО	103 989	20 793	89 501	86 605	97 041	10 949
расчеты с покупателями	103 509	0	64 035	74 980	92 564	0
РСД	0	0	0	10 949	0	10 949
расчеты по гарантийному удержанию	480	0	3 996	0	4 476	0
расчеты с	0	54	730	676	0	0

поставщиками						
расчеты с покупателями по авансам полученным	0	20 739	20 739	0	0	0
183 МЗ	1 383	837	39 241	39 745	1 034	993
расчеты с покупателями	1 383	0	38 223	38 572	1 034	0
расчеты с поставщиками	0	42	223	192	0	12
расчеты с покупателями по авансам полученным	0	795	795	981	0	981
198 КЖИ	35 232	0	87 697	26 596	104 253	7 921
расчеты с покупателями	35 232	0	87 294	18 272	104 253	0
расчеты с поставщиками	0	0	403	403	0	0
РСД	0	0	0	7 921	0	7 921
534 УНР АО	83 269	5 947	90 098	244 347	11 593	88 520
расчеты с поставщиками	0	11	171	356	0	196
расчеты с покупателями	66 590	0	47 014	103 600	10 004	0
расчеты с покупателями по авансам полученным	0	5 922	41 310	120 181	0	84 793
расчеты по гарантийному удержанию	16 679	0	1 589	16 679	1 589	0
расчеты по услугам заказчика		14	14			
РСД	0	0	0	3 531	0	3 531
78 ДОК Н.М.			4 103	4 103		
расчеты по ТМЦ, предоставленным для монтажа			4103	4103		
ГВСУ-РЕСУРС	0	0	8 524	8 011	513	0
расчеты с поставщиками	0	0	4 348	4 348	0	0
расчеты с поставщиками по авансам выданным	0	0	4 174	3 663	510	0
расчеты с покупателями	0	0	3	0	3	0
ГВСУ- Спецмонтаж	1 633	0	64	1 697	1 633	1 633
расчеты с покупателями	1 633	0	64	64	1 633	0
РСД	0	0	0	1 633	0	1 633
Проффинанс (по решению СМП - банк)		5 161	7 161	5 024		3 025
Расчеты с учредителем		5 161	7 161	5 024		3 025
	225 506	32 738	326 389	416 128	216 068	113 040

8. Капитал Общества

Капитал Общества 25 248 125 (двадцать пять миллионов двести сорок восемь тысяч сто двадцать пять) рублей определен сумма номинальной стоимости размещенных акций, состоит из 24 875 (двадцати четырех тысяч восьмисот семидесяти пяти) обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 015 рубля каждая.

Обществом создан резервный капитал в размере 1 262 тыс. руб. для покрытия убытков, а также для выкупа акций. Для иных целей его использование невозможно.

Базовая прибыль на одну акцию раскрывается Обществом с учетом того, что оно обладает только обыкновенными акциями, количество которых неизменно за период составления отчетности с 01.01.2018 по 31.12.2020. Привилегированных акций нет.

показатель	2018 год	2019 год	2020 год
Прибыль Общества после налогообложения	20 260 479,65 рублей	(66 542 330,90) рублей	607 320,70 рублей
Количество обыкновенных акций	24 875 штук	24 875 штук	24 875 штук
Базовая прибыль на одну обыкновенную акцию	814,49 рублей	(2 675,07) рублей	24,41 рубля

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты нет.

10. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на декабрь 2020 года Общество выступало Истцом и Ответчиком по следующим судебным делам:

номер дела	результат процесса	истец	ответчик	к уплате	дата исполнения	к получению
A40-114574/2020	завершен	Общество	ООО "ХОНОР КОНСТРАКШН"			6 426 634,48
A40-198584/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	64 345,29	21.01.2021	
A40-198737/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	1 102 905,14	11.01.2021	
A40-198756/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A40-198756/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A40-198831/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	520 118,89	21.02.2021	
A40-207220/2020	завершен	Степанов В.А.	Общество	502 691,01	15.01.2021	
A40-229477/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	697 876,23		
A40-263399/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	63 721,00	16.04.2021	
A40-3554/2020	завершен	Общество	ООО "ХОНОР КОНСТРАКШН"			3 953 993,44
A40-66738/2020	завершен	Хабренко С.В.	Общество	923 411,94	09.11.2020	
A43-22925/2020	завершен	АО "НИЖЕГОРОДСКИЙ ВОДОКАНАЛ"	Общество	397 949,12	10.10.2020	
A43-29472/2020	завершен	АО "НИЖЕГОРОДСКИЙ ВОДОКАНАЛ"	Общество	203 813,21	25.01.2021	
A43-33326/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-33357/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-34094/2020	завершен	ООО "СПК"	Общество	469 567,28	21.01.2021	
A43-34113/2020	завершен	ООО "СПК"	Общество	692 301,58	03.01.2021	
A43-36562/2020	завершен	АО "Нижегородский Водоканал"	Общество	219 538,15	15.03.2021	
A43-37660/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-37661/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-37662/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-37663/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-37664/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-40747/2020	в процессе	ЗАО АСК "Юнитек-Инжиниринг"	Общество			
A43-42101/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	404 781,65	26.03.2021	
A43-42103/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	24 542,23	17.04.2021	

A43-42105/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	197 591,25	17.04.2021	
A43-42129/2020	завершен	ИП Саттаров	Общество	173 617,52	17.04.2021	
A43-42131/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
A43-42133/2020	в процессе	ИП Саттаров	Общество			
итоги				6 658 771,49		10 380 627,92

11. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

В 2020 году на финансово – хозяйственную деятельность Общества сильное влияние имела пандемия, продолжавшаяся с конца марта 2020 по ноябрь 2020 года включительно. Контрагенты – заказчики вынуждены были приостановить ведение строительных работ на объектах, приемка объектов была отсрочена, пересмотрены все планы по финансированию строительства генеральных заказчиков, что не могло не сказаться на платежном балансе Общества. Поставщики в конце года пытались наверстать упущенную выгоду, что отразилось на резком подъеме цен на сырье, материалы и услуги. При этом изменение цен для заказчиков произвести не удалось в связи с условиями договорных взаимоотношений. При этом не отменены сроки выполнения работ по договору, за нарушение которых предусмотрены существенные штрафные санкции. Была нарушена синхронность выполнения работ на объектах от субподрядчиков до генеральных заказчиков. На сегодняшний момент неплатежеспособность дебиторов привела к низкой платежеспособности по налоговым обязательствам, что сопряжено с высокими рисками для проведения проверок и арестами имущества Общества.

12. Управление налоговыми и правовыми рисками

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2017 – 2019 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также

в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Управление финансовыми рисками

У Общества есть заимствования у кредитных структур, обеспеченные имуществом в двукратном размере. Риск несвоевременного исполнения может повлечь санкции и одномоментное изъятие производственных активов. Риск оценивается как средний.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по налогам и сборам оценивается как значительный.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – средними.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество в силу пандемии приобрело значительный потенциал риска неисполнения обязательств перед кредиторами.

13. Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекращение деятельности в 2021 году.

Директор Лавшук К.А.
31.03.2021