

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
Отчету о финансовых результатах
за 2020 год**

1. Общие сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество "ЖЕЛДОРГЕОПРОЕКТ" (далее Общество) было зарегистрировано 07.06.2017 года за основным государственным регистрационным номером 1172468036751 с целью получения прибыли путем удовлетворения общественных потребностей.

Сокращенное наименование Общества: АО "ЖЕЛДОРГЕОПРОЕКТ"

Юридический адрес Общества: 660048, Красноярский край, Красноярск г, Маерчака ул, здание 65, офис 010

Уставный капитал Общества 10000(десять тысяч) рублей

Обществом размещены акции обыкновенные именные все одинаковой номинальной стоимостью сто рублей в количестве 100 штук

Участники Общества:

Управление обществом осуществляется следующими органами:

1. Высшим органом управления Общества является общее собрание участников.
2. Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор.
3. Советом директоров. Список членов Совета директоров Акционерного общества

«...», избранный решением акционеров № б/н от 18.06.2020 г.

ФИО	Должность
Верхотуров Александр Олегович	Генеральный директор

Генеральным директором Общества за весь отчетный период являлся

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Список членов Ревизионной комиссии Акционерного общества "ЖЕЛДОРГЕОПРОЕКТ", избранный решением акционеров № от .

Дочерних и зависимых обществ нет.

Стационарные рабочие места, филиалы и представительства за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 г. не создавались.

Ведение учета в течение 2020 года осуществлялось структурным подразделением бухгалтерией.

Внешним аудитором Общества на 2020 год решением единственного участника ХХХ, ФИО учредителя, утверждена аудиторская организация ООО «Финансовый эксперт», местонахождение г. Красноярск, ул. Конституции СССР, 27 офис 190, с которой к настоящему времени заключен договор.

Данные о реорганизации Общества на 2020 год отсутствуют за отсутствием событий реорганизации или намерений о реорганизации в 2020 году.

Лицензии по состоянию на 31.12.2020 г.

Основными видами деятельности общества согласно уставу являются:

1.2. Структура Общества

Организационная структура Общества (Приложение № 1) представляет собой систему, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность Общества для достижения стоящих перед ним целей. Общество имеет и совершенствует организационную структуру, соответствующую его потребностям.

Среднесписочная численность за 2020 год составила 13 человек.

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

2.1. Основы составления отчетности

Представленная отчетность составлена в соответствии с действующими законодательными и нормативными документами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в Российской Федерации, на основе допущения непрерывности деятельности, предполагающую реализацию активов и выполнение обязательств Общества в процессе нормального хода его финансово-хозяйственной деятельности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, без отступлений, в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н (ред. от 05.10.2011) "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» (с изменениями и дополнениями);
- Положениями по бухгалтерскому учету (ФСБУ), утвержденными приказами Минфина РФ;
- Приказами по АО "ЖЕЛДОРГЕОПРОЕКТ" «Об учетной политике»

Уровень существенности при раскрытии информации составляет 10% к общему объему показателя.

Уровень существенности выявленной ошибки составляет 1%

2. 2. Основные средства

2.2.1. Критерии признания основных средств

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Имущество, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и сроком полезного использования более 12 месяцев, учитывается на счете 10 «Материалы» и по мере отпуска его в эксплуатацию списывается на затраты производства.

Данные об остатках такого имущества в запасе отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Запасы».

2.2.2. Основа оценки

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление за вычетом возмещаемых налогов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время и (или) скорректированной в результате переоценок объектов ОС.

2.2.3. Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из балансовой стоимости объектов и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов. Срок полезного использования основных средств определяется комиссией, назначенной приказом руководителя, при принятии объекта к бухгалтерскому учету, с данных технических паспортов и других документов, содержащих сведения о технических характеристиках, реконструкциях, модернизациях объектов и т.п.

2. 3. Материально-производственные запасы

Приобретаемые материально-производственные запасы учитываются по фактической стоимости с учетом всех затрат на их приобретение, расходов на транспортировку, хранение и доставку до места их использования, если они включены в цену приобретения, затрат по доведению запасов до состояния, пригодного к использованию в запланированных ценах, иных затрат, непосредственно связанных с приобретением МПЗ, без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Если документы, определяющие стоимость транспортно-заготовительных расходов на приобретение материалов поступают в Общество с опозданием, после того, как материал уже

списан, выбыл, то стоимость таких транспортно-заготовительных расходов принимается к учету на счета 25, 26, 44, 91 в соответствии с назначением приобретенных материалов.

В случае, когда материал поступает в одной единице измерения (например, по весу), а отпускается со склада (иного места хранения) в другой (например, поштучно), то его регистрация в бухгалтерском учете отражается в единице измерения, по которой материал будет отпускаться со склада (иного места хранения), на основании акта перевода единицы измерения приобретенного материала в другую единицу измерения.

Поступившие материальные ценности, по которым отсутствуют расчетные документы поставщиков, приходуются как неотфактурованные поставки по ценам согласно договорам.

Все материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по средней стоимости материалов.

Готовая продукция учитывается по фактической полной производственной себестоимости. Движение готовой продукции отражается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости) на счете 43, без использования счета 40.

2.4. Методы учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции

2.5. Незавершенное производство

2.6. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества классифицируются как доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

К доходам и расходам от обычных видов деятельности относятся следующие:

- от реализации продукции основного производства (в том числе от реализации на экспорт);
- от сдачи в аренду оборотных и внеоборотных активов;
- от предоставления услуг (общепита, технического осмотра автомобилей, прочих услуг);
- от реализации возвратных отходов, прочих материальных запасов и прочих оборотных и внеоборотных активов;
- доход от иных не перечисленных видов деятельности.

Проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств организации, и иные доходы по ценным бумагам, и иным финансовым вложениям, не связанные с предметом деятельности организации, доходы и расходы от иных не перечисленных видов деятельности относятся к прочим доходам и расходам.

Выручка от реализации определяется по дате передачи права собственности на продукцию, товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг.

Расходы по продаже продукции (работ, услуг) признаются в полном объеме в себестоимости проданной в отчетном периоде продукции (работ, услуг) в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.7. Учет общехозяйственных расходов

Расходы на управление организации в целом (не связанные непосредственно с производственным процессом) учитываются в течение месяца на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца данные расходы списываются со счета 26 на 90.08

2.8. Оценочные обязательства и оценочные значения

2.8.1. Резервы предстоящих расходов

2.8.2. Резерв по сомнительным долгам

2.9. Займы и кредиты

В бухгалтерской отчетности займы, отраженные в составе долгосрочной кредиторской задолженности, не переводятся в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 и менее дней.

В бухгалтерской отчетности суммы процентов, начисленных и не уплаченных на отчетную дату, по договорам займа и кредитным договорам отражаются отдельно от суммы основного долга в разделе пассива баланса, соответствующем сроку уплаты процентов.

2.10. Налоги

2.10.1. Налог на прибыль

Бухгалтерская и налогооблагаемая прибыль определяются в соответствии с действующим законодательством РФ с использованием разных методов оценки и учета доходов и расходов. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество учитывает постоянные и временные разницы, которые формируются по аналитическим данным путём сравнения остатков на счетах бухгалтерского и налогового учета.

Сравнение осуществляется по группам однородных объектов, учитываемых на соответствующих счетах. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании данных регистров бухгалтерского и налогового учета. Соответствующие суммы постоянных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов и обязательств отражаются в бухгалтерском учете на отдельных счетах и субсчетах согласно Рабочему плану счетов.

ОНА и ОНО, срок погашения которых наступает как в течение 365 дней, так и после 365 дней с даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

ОНО и ОНА, возникающие в результате разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль, учитываются сальдировано. Учет ОНО и ОНА ведется отдельно по их видам.

2.10.2. Налог на добавленную стоимость

2.10.3. Налог на имущество

Общество не имело в 2020 году объекты основных средств, в отношении которых ст. 381 НК РФ предусмотрены налоговые льготы.

Общество не имеет в собственности объекты, не облагаемые налогом на имущество: земельные участки, обособленный учет движения по которым осуществляется за счет учета в обособленной группе основных средств.

Налог на имущество отражается в составе прочих расходов на сч. 91.

2. 11. Изменения в учетной политике

Учетная политика на 2020 год не изменена по сравнению с учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2019 год. Существенных изменений учетной политики для целей бухгалтерского учета в 2021 году не планируется.

3. Раскрытие дополнительной информации к формам годовой бухгалтерской отчетности за 2019 г:

Достоверность данных бухгалтерской отчетности подтверждена результатами годовой инвентаризации, проведенной в соответствии с приказом № 1 от 31 октября 2020 г.. Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями, статьи 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

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

3.2. Основные средства (Табличное приложение 2).

3.3. Финансовые вложения

3.4. Запасы

- 3.5. Дебиторская и кредиторская задолженность
- 3.6. Оценочные обязательства и оценочные значения
- 3.6.1. Резерв предстоящих отпусков.
- 3.6.2. Резерв сомнительной дебиторской задолженности
- 3.7. Доходы и расходы по обычным видам деятельности
- 3.8. Прочие доходы
- 3.9. Прочие расходы
- 3.10. Информация об операциях в иностранной валюте
- 3.11. Займы и кредиты

	Остаток на 01.01.2019	Получено	Погашено	Остаток на 31.12.2019	Сумма процентов	
					на прочие доходы	В стоимость актива
Долгосрочные займы, в т.ч со сроком погашения до 31.12.2021 И т.д.	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные займы (срок погашения до 31.12.2020)	0	0	0	0	0	0

17. В бухгалтерской отчетности организации подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

- о наличии и изменении величины обязательств по займам (кредитам);
- о суммах процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов;
- о суммах расходов по займам, включенных в прочие расходы;
- о величине, видах, сроках погашения выданных векселей, выпущенных и проданных облигаций;
- о сроках погашения займов (кредитов);
- о суммах дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;
- о суммах включенных в стоимость инвестиционного актива процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

18. В случае неисполнения или неполного исполнения займодавцем договора займа (кредитного договора) организация-заемщик раскрывает в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности информацию о суммах займов (кредитов), недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

3.12. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

3.13. Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ 18/02

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» Общество учитывает постоянные и временные разницы. Постоянные разницы, образующие постоянное налоговое обязательство, связаны с различием факта или оценки признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете только одного отчетного периода и не оказывают влияние на формирование налогооблагаемой прибыли других отчетных периодов.

Временные разницы определяются по доходам и расходам, формирующим бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую прибыль в другом отчетном периоде. Временные разницы образуют отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство отражают часть налога на прибыль, на которую уменьшается или увеличивается налог, подлежащий уплате в бюджет в следующих отчетных периодах.

Наименование показателя	2020
Условный доход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	
Условный расход по налогу на прибыль (по данным бухгалтерского учета)	
Постоянные налоговые обязательства, в т.ч.	
Отложенные налоговые активы, в т.ч.	
Отложенные налоговые обязательства, в т.ч.	
Текущий налог на прибыль (по налоговым расчетам)	0

3.14. Чистые активы

4. Информация о событиях после отчётной даты.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует, однако влияние этой ситуации на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

На момент подготовки и утверждения годовой бухгалтерской отчетности не произошло иных событий хозяйственных операций и событий, которые могли бы оказать существенное влияние на представление бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние и результат финансовой деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Условных активов и условных обязательств, не отраженных в бухгалтерской отчетности и способных оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, по состоянию на 31.12.2019 г. Общество не имеет.

6. Способность продолжить деятельность и исполнять обязательства

Общество не имеет факторов, влияющих на его способность продолжать производственную и хозяйственную деятельность и исполнять обязательства в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены ограничительные меры, что оказало

существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний из различных отраслей. Хотя на дату выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, до настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсутствует. В связи с данными обстоятельствами не возникает сомнений в непрерывности деятельности Общества. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий.

7. Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/2011

Денежные потоки от текущих операций в части поступлений от продажи продукции, товаров, работ и услуг, а также в части платежей поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги в Отчете о движении денежных средств представлены без учета налога на добавленную стоимость.

8. Информация о связанных сторонах

В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" и Положения по бухгалтерскому учету "ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ" (ПБУ 11/2008), аффилированными лицами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

16. Использование прибыли

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2019 г., в 2020 году не выплачивались дивиденды.

Планируемое распределение прибыли (убытка) 2020 года, подлежит утверждению на годовом общем собрании акционеров Общества, которое должно состояться в июне 2021 года.

Генеральный директор

А.О.Верхотуров