

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 19.04.2019 № 61н)

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

С. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период																
			На начало года		поступило		выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		На конец периода						
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения							
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. ¹																	
	5110	за 20__ г. ²																	
в том числе:																			
(вид нематериальных активов)	5101	за 20__ г. ¹																	
	5111	за 20__ г. ²																	
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. ¹																	
		за 20__ г. ²																	
И т.д.																			

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴		На 31 декабря 20__ г. ⁵	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Всего	5120				
в том числе:					
(вид нематериальных активов)					
(вид нематериальных активов)					
И т.д.					

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	описано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20__ г. ¹					
	5170	за 20__ г. ²					
В том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹					
		за 20__ г. ²					
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹					
		за 20__ г. ²					
И т.д.							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. ¹					
	5190	за 20__ г. ²					
В том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹					
		за 20__ г. ²					
(объект, группа объектов)		за 20__ г. ¹					
		за 20__ г. ²					
И т.д.							

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20__ г. ¹					
	5250	за 20__ г. ²					
в том числе: (группа объектов)		за 20__ г. ¹					
		за 20__ г. ²					
(группа объектов)		за 20__ г. ¹					
		за 20__ г. ²					
И т.д.							

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

Наименование показателя	Код	За 20__ г. ¹	За 20__ г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
И т.д.			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)			
(объект основных средств)			
И т.д.			

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280			
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	1 295 411	1 295 411	1 295 411
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	197	197	197
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Основные средства, переведенные на консервацию	5285			
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	2 986 041	2 750 041	4 077 663

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325			
в том числе:				
(группы, виды)				
и т.д.				
Иное использование финансовых вложений	5329			

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440			
В ТОМ ЧИСЛЕ: (группа, вид)				
И Т.Д.				
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445			
В ТОМ ЧИСЛЕ: (группа, вид)				
И Т.Д.				

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода											
			На начало года		поступление			выбыло		перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам									
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	списание на финансовый результат ^в	восста- новление резерва												
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20__ г. ¹																			
в том числе:	5521	за 20__ г. ²																			
(вид)		за 20__ г. ¹																			
(вид)		за 20__ г. ²																			
И Т.Д.		за 20__ г. ²																			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 20 г. ¹	242 787	(239 388)	1 163	-	(1 377)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242 573	(239 388)
в том числе:	5530	за 20 19 г. ²	92 465	(90 598)	170 294	-	(19 972)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242 787	(239 388)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 20 г. ¹	2 228	-	933	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 161	-
Авансы выданные	5531	за 20 19 г. ²	1 710	-	1 117	-	(599)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 228	-
Прочая	5512	за 20 20 г. ¹	110	-	-	-	(110)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 20 19 г. ²			110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110	-
Итого	5513	за 20 20 г. ¹	239 407	(239 388)	-	-	(383)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239 407	(239 388)
Расчеты по налогам и сборам	5533	за 20 19 г. ²	90 750	(90 598)	149 040	-	(383)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	239 407	(239 388)
Расчеты с персоналом по оплате труда	5514	за 20 20 г. ¹	1 037	-	-	-	(1 037)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
и Т.Д.	5534	за 20 19 г. ²	-	-	19 820	-	(18 783)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 037	-
Итого	5515	за 20 20 г. ¹	5	-	230	-	(230)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
	5535	за 20 19 г. ²	5	-	207	-	(207)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
Итого	5500	за 20 20 г. ¹	242 787	(239 388)	1 163	-	(1 377)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242 573	(239 388)
	5520	за 20 19 г. ²	92 465	(90 598)	170 294	-	(19 972)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	242 787	(239 388)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵		
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	239 388	-	239 388	-	90 598	-
в том числе:							
Прочая	5441	239 388	-	239 388	-	90 598	-
И т.д.							

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 20 г. ¹	1 920 156	35 644	105 488	-	-	-	2 061 288
	5571	за 20 19 г. ²	1 648 809	175 121	99 781	(3 555)	-	-	1 920 156
в том числе:									
займы	5552	за 20 20 г. ¹	1 920 156	35 644	105 488	-	-	-	2 061 288
	5572	за 20 19 г. ²	1 648 809	175 121	99 781	(3 555)	-	-	1 920 156
И т.д.									
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 20 г. ¹	478 516	21 608	-	(34 909)	-	-	465 215
	5580	за 20 19 г. ²	486 630	30 096	-	(38 210)	-	-	478 516
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 20 20 г. ¹	415	363	-	-	-	-	778
	5581	за 20 19 г. ²	110	330	(25)	-	-	-	415
авансы полученные	5562	за 20 20 г. ¹	446 540	-	-	-	-	-	446 540
	5582	за 20 19 г. ²	436 960	9 580	-	-	-	-	446 540
расчеты по налогам и взносам	5563	за 20 20 г. ¹	30 717	21 245	(34 802)	-	-	-	17 160
	5583	за 20 19 г. ²	48 592	20 061	(37 936)	-	-	-	30 717
кредиты	5564	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 20 20 г. ¹	844	-	(107)	-	-	-	737
	5586	за 20 19 г. ²	968	125	(249)	-	-	-	844
И т.д.									
Итого	5550	за 20 20 г. ¹	2 398 672	57 252	105 488	(34 909)	-	X	2 526 503
	5570	за 20 19 г. ²	2 135 439	205 217	99 781	(41 765)	-	X	2 398 672

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего	5590			
в том числе:				
(вид)				
(вид)				
и т.д.				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20_20__ г. ¹	За 20_19__ г. ²
Материальные затраты	5610		
Расходы на оплату труда	5620	224	210
Отчисления на социальные нужды	5630	51	65
Амортизация	5640		
Прочие затраты	5650	16 286	15 396
Итого по элементам	5660	16 561	15 671
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680		
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	16 561	15 671

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13	17	(25)	-	5
В ТОМ ЧИСЛЕ: Резерв на оплату отпусков	5701	13	17	(25)	-	5
И Т.Д.						

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Полученные - всего	5800			
в том числе: (вид)				
И Т.Д.				
Выданные - всего	5810	2 550 000	2 250 000	2 250 000
в том числе: Обеспечения обязательств и платежей выданные	5811	2 550 000	2 250 000	2 250 000
И Т.Д.				

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20__ г. ¹		За 20__ г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		20__ г. ¹	()	()	
		20__ г. ²	()	()	
в том числе:					
(наименование цели)		20__ г. ¹	()	()	
		20__ г. ²	()	()	
и т.д.					

Руководитель _____ Барбина И.В.

(подпись) (подпись)

" 30 " апреля 20__ г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Начисленная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:

разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость; начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;

величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

ООО «Видное-46»

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской
отчетности за 2020 год

Москва, 2020 год

Содержание:

1. Общие сведения	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Сведения о долях	4
1.3. Сведения об изменениях к Уставу	5
1.4. Филиалы и представительства	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности	5
1.6. Лицензии и допуски	5
1.7. Численность работающих	5
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.	5
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества	5
2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом.	5
2.3. Операции со связанными сторонами	6
2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 года (на конец периода)	6
2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами	7
2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	8
3. Учетная политика	8
3.1. Основа составления	8
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	8
3.3.1. Основные средства	8
3.3.2. Оценка основных средств	9
3.3.3. Амортизация основных средств	9
3.3.4. Учет затрат на модернизацию, реконструкцию и ремонт	10
3.3.5. Прочие положения по ведению учета основных средств	10
3.3.6. Порядок учета арендуемых основных средств	11
3.4. Нематериальные активы	11
3.5. Учет запасов	12
3.5.1. Общие положения	12
3.5.2. Учет материалов	12
3.5.3. Учет товаров	13
3.6. Учет финансовых вложений	13
3.6.1. Общие положения	13
3.6.2. Оценка финансовых вложений	14
3.6.3. Выбытие финансовых вложений	14
3.6.4. Доходы и расходы финансовых вложений	15
3.7. Учет кредитов и займов	15
3.7.1. Общие положения	15
3.7.2. Учет процентов	15
3.8. Учет доходов	16
3.9. Учет расходов	17
3.9.1. Общие положения	17
3.9.2. Незавершенное производство	19
3.9.3. Учет расходов будущих периодов	19
3.9.4. Учет расходов на программное обеспечение (ПО)	20
3.9.5. Учет прочих расходов	21

3.10. Порядок формирования резервов.....	21
3.10.1. Обществом создаются резервы:	21
3.10.2. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.	22
3.10.3. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.....	22
3.10.3. Общество не создает следующие виды резервов:	23
3.11. Отражение событий после отчетной даты	23
3.12. Учет курсовых разниц.....	24
3.13. Учет операций по вкладам в имущество Общества.....	25
3.14. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	25
3.14.1. Учет безналичных денежных средств	25
3.14.2. Учет денежных документов	26
3.14.3. Денежные эквиваленты.....	26
3.15. Учет бланков строгой отчетности.....	26
3.16. Порядок исправления обнаруженных ошибок в бухгалтерском учете.....	26
3.17. Учет в обособленных подразделениях и учет расчетов с ними.....	28
3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль	28
3.19. Денежные средства и денежные эквиваленты.....	28
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности	28
5. Курсы валют на отчетную дату.....	29
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах	29
6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	29
6.2. Информация о прочих доходах	29
6.3. Информация о прочих расходах	30
6.4. Налог на прибыль	30
7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу	31
7.1. Нематериальные активы	31
7.2. Основные средства	31
7.3. Финансовые вложения	31
Проведена проверка на обесценение. Обесценения не установлено. На 31.12.2020 резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.	31
7.4. Запасы	31
7.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.	31
7.6. Кредиторская задолженность.	32
7.7. Задолженность по кредитам и займам.....	32
7.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.	32
7.9. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	33
7.10. Дивиденды.....	34
7.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные	34
7.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные	34
7.13. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды	34
8. События после отчетной даты.....	34
9. Урегулирование судебных разбирательств.....	34
10. Изменения в условных обязательствах и условных активах.	35
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.	35
12. Информация по оценочным значениям.....	35
13. Информация по прекращаемой деятельности	35
14. Непрерывность деятельности.....	35

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Видное-46», сокращенное наименование: ООО «Видное-46».

ИНН: 5050065179

Место нахождения: 143391, г. Москва, п. Марушкинское, пос. Крекшино, ул. Молодежная, строение 10.

Дата регистрации: 30.07.2007 г.

Государственный регистрационный номер: 1075050004721.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за основным государственным регистрационным номером 1075050004721 от 13.07.2007 г. выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №16 по Московской области.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 68.10.23 (Покупка и продажа земельных участков), 68.20 (Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом).

Аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «АУДИТ-ЭСКОРТ»; сокращенное наименование - ООО «АУДИТ-ЭСКОРТ»;

Государственный регистрационный номер: 1027700309669;

Место нахождения: 115477, г. Москва, ул. Кантемировская д. 58, пом. XVIII, К 151, этаж 3
Общество является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторских организаций (ОРНЗ): 11606054905.

Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор:

по 30.06.2020 – Лысенков Дмитрий Геннадьевич;
с 01.07.2020 по 30.11.2020 – Барбин Алексей Владимирович;
с 01.12.2020 по настоящее время – Барбина Ирина Вяеславовна.

Совет директоров: не формируется.

Ревизионная комиссия: не формируется.

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс.руб.

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

Общество заявляет о том, что оно намерено соблюдать Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

1.2. Сведения о долях

Размер уставного капитала составляет 3 000 тыс. руб. Единственный участник (доля 100%) Общество с ограниченной ответственностью «АрДиАй Инвест», ИНН: 7751000769.

1.3. Сведения об изменениях к Уставу

Изменения не вносились.

1.4. Филиалы и представительства

Отсутствуют.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основной уставной деятельностью организации является купля-продажа земельных участков (ОКВЭД 68.10.23).

В отчетном году осуществлялись иная деятельность, отвечающая целям Общества и не противоречащая законодательству.

1.6. Лицензии и допуски

Нет.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2020 год: 1 чел.

Среднегодовая численность работающих за 2019 год: 1 чел.

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2020г.): 1 чел.

2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.

2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. бенефициарным владельцем Общества является Аксенов Д.Ю. – 95,0% уставного капитала.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для не коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1.	Лысенков Дмитрий Геннадьевич	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2.	Барбин Алексей Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
3.	Барбина Ирина Вячеславовна	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
4.	Общество с ограниченной ответственностью "АрДиАй Инвест"	Юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного капитала Общества	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
5.	ООО «ОБК»	Компании под общим контролем	Оказывает услуги по ведению бухгалтерского учета

Общество не входит в группу.

2.3. Операции со связанными сторонами

2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2020 года (на конец периода), тыс. руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны ООО "ОБК"	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства					
Финансовые вложения					
Прочие внеоборотные активы					
Итого по разделу I					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					
Денежные средства и денежные эквиваленты					
Прочие оборотные активы					

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны ООО "ОБК"	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Отложенные налоговые обязательства					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					
Итого по разделу IV					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность				520	520
Доходы будущих периодов					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2019 года (на начало периода), тыс.руб.

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Основные средства					
Финансовые вложения					
Прочие внеоборотные активы					

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Итого по разделу I					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
Дебиторская задолженность					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					
Денежные средства и денежные эквиваленты					
Прочие оборотные активы					

Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Отложенные налоговые обязательства					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					
Итого по разделу IV					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства					
Кредиторская задолженность				280	280
Доходы будущих периодов					
Оценочные обязательства					
Прочие обязательства					

2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2020 год, тыс. руб.

Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Управленческие расходы		224	240	464

за 2019 год, тыс.руб.

Наименование показателя	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Управленческие расходы		210	240	450

2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал: генеральный директор.

	2020, тыс.руб.	2019, тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения	224	210
Страховые взносы	51	66
Итого	275	276

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил (стандартов) бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ООО «Видное-46» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

В марте 2020 года на территории Российской Федерации введены ряд ограничительных мер в связи со сложной эпидемиологической ситуацией. В связи с временной приостановкой деятельности ряда организаций, в том числе субъектов малого предпринимательства, возможно снижение доходов таких организаций, и как следствие, увеличение кредитного риска, риска ликвидности и рыночного риска.

Оценка руководства Организации последствий влияния коронавируса на деятельность:

- на оценочные значения влияния не оказано,
- на систему управления финансовыми рисками влияния не оказано,
- на оценку непрерывности деятельности влияния не оказано.

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется.

Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

3.3.1. Основные средства

3.3.1.1. Учет основных средств (далее по тексту – ОС) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001г. (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.10 №186н) К основным средствам относятся активы, а именно Здания, Сооружения, Машины и оборудование (кроме офисного), Транспортные средства, Многолетние насаждения, Земельные участки, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п. 4 ПБУ 6/01, первоначальной стоимостью в пределах 40 000 руб. за единицу списываются единовременно со сч.01 на дату их принятия к учету.

Прочие активы, удовлетворяющие условиям отнесения к основным средствам, предусмотренным в п.4 ПБУ 6/01, но имеющие стоимость, не превышающую 40 000 рублей за

единицу, не относятся к объектам основных средств, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности отражаются в составе материально-производственных запасов.

В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации Обществом, организован учет до момента их фактического выбытия на забалансовом счете Z00.06 «Материальные ценности в эксплуатации» в количественном измерении.

3.3.1.2. Имущество, предназначенное для сдачи в аренду, учитывается на аналитическом счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

3.3.1.3. Объекты недвижимого имущества, приобретенные по сделкам купли-продажи и не требующие монтажа, включаются в состав основных средств и учитываются на счете 01 «Основные средства» на дату передачи объектов при условии сформированной первоначальной стоимости основного средства.

3.3.1.4. Первоначальной стоимостью основного средства, приобретенного за плату, признается сумма фактических затрат организации на его приобретение, в частности:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи продавцу;
- государственная пошлина за регистрацию права собственности;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основного средства;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением основного средства.

3.3.1.5. В первоначальную стоимость основного средства подлежат включению расходы, связанные с приобретением операционных систем (Windows и т.п.), которые устанавливаются на сетевое и/или компьютерное оборудование, и только после установки которых, сетевое и/или компьютерное оборудование можно эксплуатировать и признать объектом основных средств (которые становятся неотъемлемой частью этого оборудования). В составе основных средств также учитываются:

- объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы);
- капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы);
- капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, если в соответствии с заключенным договором аренды эти капитальные вложения являются собственностью арендатора.

3.3.2. Оценка основных средств

3.3.2.1. Переоценка стоимости объектов основных средств не осуществляется.

3.3.2.2. При разделе (межевании) земельного участка, принадлежащего Обществу на праве собственности, данный земельный участок прекращает свое существование с даты государственной регистрации права собственности на вновь образуемые из него земельные участки (п.2 ст.11.2 ЗК РФ, п.1 ст.11.4 ЗК РФ).

Новые образуемые земельные участки принимаются к учету в состав основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов на дату их государственной регистрации. При принятии новых земельных участков в состав основных средств, их первоначальная стоимость определяется, исходя из их площади и стоимости первоначального (размежеванного) земельного участка. В стоимость каждого из образованных участков также включается государственная пошлина, уплаченная за регистрацию права на соответствующий участок (п.8 ПБУ 6/01). Затраты на межевание не формируют первоначальную стоимость участков, а включаются в состав прочих расходов.

3.3.3. Амортизация основных средств

3.3.3.1. Начисление амортизации объектов основных средств производится ежемесячно линейным способом.

3.3.3.2. Срок полезного использования основных средств определяется при их постановке на учет на основе классификации основных средств, утвержденной Постановлением

Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. В случае, если иные сроки не установлены приказом Генерального директора, сроки полезного использования основных средств (за исключением приобретенных основных средств, бывших в употреблении) устанавливаются в размерах, минимальных по продолжительности для каждой из амортизационных групп. Под минимальным размером понимается нижняя граница амортизационной группы, увеличенная на один месяц.

Для основных средств, которые не указаны в классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г., срок полезного использования устанавливается комиссией, утвержденной приказом Генерального директора, с учетом технических условий и рекомендаций организаций-изготовителей, а при отсутствии соответствующих данных в технических условиях срок полезного использования основных средств устанавливается на основании ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

3.3.3.3. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Срок эксплуатации основного средства у предыдущих собственников до момента его приобретения должен быть указан в приемопередаточных документах либо подтвержденными иными документами (копией инвентарной карточки, полученной от предыдущих владельцев и/или другими документами, содержащими сведения о сроке использования данного объекта основных средств). При отсутствии вышеуказанных документов срок полезного использования данных объектов устанавливается в общем порядке, то есть без учета срока эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г., то срок использования этого основного средства устанавливается комиссией и утверждается приказом Генерального директора Общества, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

3.3.4. Учет затрат на модернизацию, реконструкцию и ремонт

3.3.4.1. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после окончания работ по модернизации и реконструкции увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается. При этом сумма амортизационных отчислений определяется из расчета остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму расходов по модернизации, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения.

В случае, если на момент начала работ по реконструкции и/или модернизации стоимость объекта основных средств полностью погашена посредством начисления амортизации, норма амортизации определяется, исходя из суммы затрат по реконструкции и/или модернизации и нового срока полезного использования.

3.3.4.2. Затраты по всем видам ремонта собственных основных средств относятся на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода в полной сумме в момент их признания.

3.3.5. Прочие положения по ведению учета основных средств

3.3.5.1. По объектам недвижимости построенным, приобретенным по договорам купли-продажи налог на имущество начинает уплачиваться на более раннюю из двух дат: дату подачи документов на государственную регистрацию прав собственности или дату начала эксплуатации такого объекта и подписания приказа и акта о вводе в эксплуатацию объекта основных средств. (Письмо Минфина от 8 июня 2010 г. N 03-05-05-01/15, (Методические

указания по учету основных средств, Приказ МФ РФ от 21.11.2003г. №91н). Если по построенному объекту недвижимости получено разрешение на ввод объекта в эксплуатацию, но объект не пригоден к эксплуатации без дополнительных действий по доведению объекта до состояния пригодного к эксплуатации (например, необходим ремонт помещений), то ввод в эксплуатацию объекта производится на дату, когда по объекту закончены доработки.

3.3.5.2. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. (п.52 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 октября 2003 г. N 91н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н)

3.3.5.3. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

При реализации объект недвижимости исключается из состава амортизируемого имущества Общества с даты подписания акта приема-передачи такого объекта.

Начисление амортизации по реализованному объекту недвижимости прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был передан покупателю по акту приема-передачи.

3.3.6. Порядок учета арендуемых основных средств

3.3.6.1. Объекты ОС, полученные по договору аренды, договору лизинга, учитываются за балансом Организации на счете Z001 в оценке, указанной в договоре аренды, (в документах приема-передачи). Начисление амортизации по таким объектам производится арендодателем (в случае если иное прямо не указано в договоре аренды).

3.3.6.2. Произведенные Обществом капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств, стоимость которых возмещается арендодателем, подлежат передаче арендодателю и не включаются Обществом в состав собственных средств. Такие капитальные вложения амортизируются у арендодателя.

Произведенные Обществом с согласия арендодателя капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованных основных средств зачисляются в состав ОС в случае, если в соответствии с условиями договора аренды стоимость этих капитальных вложений не возмещается арендодателем.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений арендованных объектов основных средств, произведенные Обществом без согласия арендодателя, не включаются в состав основных средств и списываются за счет собственных средств Общества.

Произведенные Обществом отделимые улучшения арендованного имущества, которые не компенсируются арендодателем согласно условиям договора аренды, учитываются в составе ОС, если их использование предполагается в течении более 12 месяцев и их стоимость превышает 40 000,00 руб. Такие капитальные вложения амортизируются в течении срока устанавливаемого исходя из возможного будущего использования данного улучшения, в случае, если:

- отделимое улучшение не будет использоваться отдельно после истечения срока аренды, то срок амортизации подобного улучшения не должен превышать срок аренды;
- отделимое улучшение будет использоваться после окончания срока аренды, то срок аренды устанавливается исходя из норм, принятых для аналогичного имущества, находящегося в собственности Общества.

3.4. Нематериальные активы

3.4.1. Нематериальные активы (далее по тексту – НМА) учитываются в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н (в ред. пр. №153н от 24.12.2010).

3.4.2. НМА принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету в соответствии с требованиями норм законодательства.

3.4.3. Переоценка объектов нематериальных активов не осуществляется.

3.4.4. Определение срока полезного использования НМА производится, исходя из срока действия прав, установленных договором (патентом, свидетельством) на их приобретение, и/или иных ограничений сроков использования прав, установленных законодательством.

3.4.5. Если условиями договора на приобретение нематериального актива (за исключением приобретенных неисключительных прав на пользование программного обеспечения) срок полезного использования не предусмотрен, он определяется комиссией Общества, утвержденной Генеральным директором, в месяцах, исходя из периода, в течение которого Общество предполагает использовать НМА с целью получения экономической выгоды.

3.4.6. Затраты на приобретенные неисключительные права на использование программного обеспечения, по которым договором срок действия лицензии не определен, учитываются равными частями в течении 12 месяцев. (Письмо Минфина России от 31.08.2012 N 03-03-06/2/95)

3.5. Учет запасов

3.5.1. Общие положения

3.5.1.1. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н. в ред. пр. N132н от 25.10.2010, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными приказом Минфина РФ от 28.12.01 №119н, а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.02 №135н.

3.5.1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью 40 000 руб. за единицу и менее, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и учитываются на счете 10 «Материалы».

3.5.2. Учет материалов

3.5.2.1. Материалы отражаются в учете по фактической стоимости их приобретения. Фактическая стоимость приобретения материалов определяется с учетом расходов, связанных с их приобретением и доставкой.

3.5.2.2. Принятие к учету материалов осуществляется по фактической себестоимости без использования счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

3.5.2.3. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится по средней себестоимости. Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов до момента отпуска.

3.5.2.4. Классификация материалов по основным группам производится в разрезе групп, определенных в Рабочем плане счетов, и осуществляется на балансовом счете 10 «Материалы». Перевод материалов из одной группы в другую, а также формирование других групп, производится по производственной необходимости и в соответствии с их целевым использованием.

3.5.2.5. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78

3.5.2.6. Учет спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты ведется в соответствии с ПБУ 5/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденными Приказом Минфина России от 26.12.2002 N 135н.

Специальная одежда и обувь (далее, спецодежда), находящаяся в собственности организации учитывается в составе материалов. Ее учет ведется в Ведомости учета спецодежды.

В Обществе действуют нормы выдачи спецодежды, разработанные в соответствии с Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 N 290н.) и утвержденные приказом Генерального директора,

Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, подлежит списанию на счета учета затрат на производство в момент передачи сотрудникам в носку. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков ее полезного использования.

Для списания спецодежды с учета используются первичные учетные документы: Акт на списание спецодежды и Акт о преждевременном списании спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений.

3.5.2.7. В целях обеспечения сохранности активов, удовлетворяющих условиям п. 4 ПБУ 6/01, но учитываемых в составе материально-производственных запасов согласно п. 1.1 настоящей Учетной политики, организуется контроль за их движением с использованием забалансового счета Z00.06 «Материальные ценности в эксплуатации». (Основание: п. 5 ПБУ 6/01)

3.5.3. Учет товаров

3.5.3.1. Товары, как материально-производственные запасы, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи, учитываются на балансовом счете 41 «Товары» по цене их приобретения у поставщиков.

3.5.3.2. Расходы, связанные с приобретением и доставкой товаров, относятся на издержки обращения и учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

3.5.3.3. При реализации товаров или ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

3.6. Учет финансовых вложений

3.6.1. Общие положения

3.6.1.1. Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н. (в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н). Финансовые вложения учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» с отражением на соответствующих субсчетах групп финансовых вложений.

3.6.1.2. К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- иные вложения.

3.6.1.3. Беспроцентные займы, предоставленные другим организациям и физическим лицам, не признаются финансовыми вложениями и учитываются на счете 76.08.02 Займы БП выданные.

3.6.1.4. Начисленные проценты по выданным процентным займам отражаются на счете 76.06 «Проценты по займам предоставленным».

3.6.1.5. Финансовое вложение, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п.19 ПБУ 19/02 в ред. пр.№144н от 08.11.10).

3.6.2. Оценка финансовых вложений

3.6.2.1. Первоначальная стоимость финансового вложения, приобретенного за плату, определяется в размере фактических затрат на его приобретение в соответствии с п.9 ПБУ 19/02.

3.6.2.2. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная участниками Общества.

3.6.2.3. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается: их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Для целей настоящего Положения под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

3.6.2.4. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

3.6.2.5. Не формируют стоимость объекта финансовых вложений, а включаются в составе прочих расходов следующие затраты: стоимость информационных и консультационных услуг в случае, если данные услуги связаны с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении. Данные расходы признаются в том отчетном периоде, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

3.6.2.6. Затраты на приобретение ценных бумаг, вне зависимости от их существенности, формируют стоимость объекта финансовых вложений.

3.6.2.7. Все финансовые вложения учитываются по первоначальной стоимости.

3.6.2.8. При составлении годовой бухгалтерской отчетности в отношении финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, и наблюдаются признаки обесценения, организация должна провести проверку наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости. При проверке используются данные об учетной стоимости финансовых вложений по состоянию на отчетную дату года, за который составляется бухгалтерская отчетность, и отчетную дату года, предшествующую отчетному году.

3.6.3. Выбытие финансовых вложений

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

3.6.3.2. Под единицей бухгалтерского учета финансовых вложений понимается однородная совокупность финансовых вложений, например, акции одного эмитента и т.п. При этом в

аналитическом учете формируется информация по единицам бухгалтерского учета, а также по организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

3.6.4. Доходы и расходы финансовых вложений

3.6.4.1. Доходами по финансовым вложениям являются начисленные проценты, дивиденды и прибыль от продажи финансовых вложений. Доходы в виде процентов отражаются в учете в соответствии с условиями договоров.

3.6.4.2. Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами и отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Датой признания таких доходов в бухгалтерском учете Общества является каждый истекший отчетный период (месяц).

Датой получения дохода в виде дивидендов в бухгалтерском учете Общества признается дата вынесения решения о выплате дивидендов.

3.7. Учет кредитов и займов

3.7.1. Общие положения

3.7.1.1. Кредиты и займы (в том числе, беспроцентные) учитываются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №107н. в ред. Приказа Минфина РФ от 25.10.2010 N 132н

3.7.1.2. Бухгалтерский учет движения кредитов и займов ведется с использованием счетов 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» по соответствующим субсчетам. Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам ведется по каждой кредитной организации и другим заимодавцам в разрезе договоров.

3.7.1.3. Сумма обязательства по договору займа всегда будет соответствовать сумме, фактически полученной заемщиком. В случае неисполнения или неполного исполнения заимодавцем 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). Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

3.7.1.4. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, если до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней осуществляется первого числа следующего отчетного года.

3.7.2. Учет процентов

3.7.2.1. Начисление причитающихся заимодавцу процентов по заемным обязательствам и включение их в текущие расходы осуществляется равномерно (ежемесячно) независимо от условий предоставления займа (кредита). При начислении суммы процентов по полученным кредитам/займам в расчет принимаются величина процентной ставки (в процентах годовых) и фактическое количество календарных дней, на которое привлечены или размещены денежные средства. При этом за базу берется действительное число календарных дней в году (365 или 366 дней соответственно).

3.7.2.2. Все расходы по займам и кредитам, признаются прочими расходами (п. 7 ПБУ 15/2008).

3.7.2.3. Порядок отражения начисленных, но неоплаченных процентов, по займам, полученным в Бухгалтерской отчетности Ф.1 (за исключением процентов, поименованных в п.8).

Если договором займа/кредитным договором заемщик/кредитор должен погасить задолженность ранее чем через 12 месяцев, то проценты по займу в Бухгалтерском балансе отражаются в составе краткосрочной кредиторской задолженности по строкам 15105 «Проценты по краткосрочным займам», 15104 «Проценты по краткосрочным кредитам», 15109 «Проценты по краткосрочным кредитам в валюте», 15111 «Проценты по краткосрочным займам в валюте»;

Если срок погашения этой задолженности составляет более 12 месяцев, тогда сумма процентов по займу отражается в составе долгосрочной задолженности по строкам 14102 «Долгосрочные займы», 14104 «Долгосрочные займы в валюте».

3.8. Учет доходов

3.8.1. Учет доходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Доходы и расходы признаются методом начисления. Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

3.8.2. К доходам от обычных видов деятельности Общества относятся доходы от услуг по сопровождению строительства, услуг по поиску и привлечению покупателей построенных объектов.

3.8.3. Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете выручкой от реализации и отражаются на счете 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка».

3.8.4. Выручка от реализации от реализации земельных участков формируется на дату акта приема-передачи земельного участка.

3.8.5. Для целей бухгалтерского учета не признаются доходами стоимость товаров (работ, услуг), предоставляемых на безвозмездной основе юридическим и физическим лицам, а также стоимость товаров (работ, услуг) потребленных для собственных нужд в процессе хозяйственной деятельности Общества.

3.8.6. Прочими доходами являются доходы от прочих поступлений, не признаваемые Организацией доходами от обычных видов деятельности. Доходы от прочих поступлений ведутся на счете 91.01 в разрезе следующих субсчетов:

91.01.01	Выручка от продажи ОС и НМА
91.01.02	Выручка от продажи финансовых вложений
91.01.03	Прочая реализация
91.01.04	Доход % к получению
91.01.05	Доход от списания кредиторской задолженности
91.01.06	Доход от безвозмездно полученных активов
91.01.07	Положительная курсовая разница
91.01.08	Положительные суммовые разницы
91.01.09	Доходы от купли - продажи валюты
91.01.10	Положительная инвентарная разница
91.01.11	Дивиденды к получению
91.01.12	Доходы прошлых лет
91.01.14	Прочие доходы

3.8.7. Доходы от продажи ОС и иных активов, отличных от денежных средств, принимаются к бухгалтерскому учету на основании передаточных актов или иных документа о передаче этого имущества.

Доходы от продажи объектов недвижимости определяются на дату его передачи приобретателю этого имущества по передаточному акту.

3.8.8. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещение причиненных организации убытков принимаются в отчетном периоде, в котором они признаны должником или судом вынесено решение об их взыскании в суммах, присужденных судом или признанных должником (по начислению).

3.8.9. Доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету на основании документов, удостоверяющих право Общества на получение таких доходов и фиксирующих их размер (протокола общего собрания акционеров).

Датой признания таких доходов является дата принятия общим собранием участников решения о выплате доходов.

3.8.10. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, признаются внереализационным доходом на дату истечения срока исковой давности.

3.9. Учет расходов

3.9.1. Общие положения

3.9.1.1. Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы от обычных видов деятельности;
- прочие расходы.

Учет затрат, включаемых в налогооблагаемую базу, и не включаемых в налогооблагаемую базу, ведется отдельно по типу учета.

3.9.1.2. Бухгалтерский учет расходов ведется с использованием счетов:

- 08 "Вложение во внеоборотные активы" – расходы, непосредственно связанные с приобретением и строительством объектов основных средств;
- 26 "Общехозяйственные расходы"- общие расходы Организации;
- 44 "Расходы на продажу"- коммерческие расходы, связанные с реализацией и продажей работ, услуг, товара.

Аналитический учет по счету 08 «Вложение во внеоборотные активы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» ведется по статьям расходов.

3.9.1.3. Собранные на 26 счете в отчетном месяце затраты, списываются ежемесячно в Дт счета. 90.09.01 «Управленческие расходы». Счет затрат (сч.26) ведется по аналитике счета

- 1) Расходы не учитываемые для целей налогообложения;
- 2) Расходы учитываемые для целей налогообложения;

в разрезе следующих субсчетов:

26.01.00	Расходы на оплату труда
26.01.01	Основная зарплата
26.01.02	Премии
26.01.03	Страховые взносы
26.02.00	Амортизация
26.03.01	Расходы на профессиональное обучение

26.03.02	Расходы по найму персонала
26.03.03	Льготы сотрудникам страхование
26.03.04	Льготы сотрудникам прочие
26.04.01	Арендные платежи (здания, помещения, парковка, коммунальные расходы)
26.04.02	Текущий ремонт зданий, помещений, оборудования
26.04.03	Охрана и безопасность
26.05.01	Страхование имущества
26.05.02	Аренда имущества
26.05.03	Расходные материалы офисные (канцтовары и прочие)
26.05.04	Расходные материалы для оргтехники
26.05.05	Хоз. товары и вспомогат. материалы - прочие
26.05.06	Расходы по списанию МПЗ
26.06.01	Транспортные расходы
26.06.02	Бухгалтерские и юридические услуги
26.06.03	Аудиторские услуги
26.06.04	Консультационные услуги
26.06.05	Информационно-справочные услуги прочие
26.06.06	Телекоммуникационные услуги (связь, интернет)
26.06.07	Обслуживание программ (консультант,...)
26.06.08	Курьерские и почтовые расходы, литература, подписка
26.06.09	Командировочные расходы
26.06.10	Представительские расходы
26.06.11	Прочие хозяйственные расходы
26.06.12	Содержание НМА
26.07.01	Госпошлины по текущей деятельности
26.07.02	Земельный налог
26.07.03	Налог на имущество
26.07.04	Транспортный налог

3.9.1.4. На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются коммерческие расходы, связанные с продажей товаров, услуг. В их составе учитываются:

44.01.01	Рекламные расходы Нормируемые
44.01.02	Рекламные расходы Нормируемые (УСНО, ЕНВД)
44.01.03	Рекламные расходы Ненормируемые
44.01.04	Программы стимулирования продаж
44.01.05	Маркетинговые исследования
44.01.06	Поиск покупателей
44.01.07	Представительские расходы связанные с продажей
44.01.08	Прочие расходы связанные с продажей

3.9.1.5. Коммерческие расходы (за исключением расходов по поиску покупателей земельных участков) не распределяются между стоимостью проданных и непроданных товаров, работ, услуг, а включаются в полном объеме в себестоимость продаж (дебет счета 90) (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Списание в бухгалтерском учете расходов по поиску покупателей осуществляется с кредита счета 44 «Расходы на продажу» не ранее периода, в котором к покупателям переходит право собственности на земельные участки (п.19 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

3.9.1.6. Расходы на рекламу.

К расходам на рекламу, в частности, относятся затраты на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и щитов, реклама в СМИ, интернет, суммы агентского вознаграждения, начисленного по результатам деятельности рекламного агента, сумма материальных затрат по приобретению баннеров, брошюр и т.п.

Рекламные щиты, баннеры и прочее имущество, относящееся к рекламе со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей признается амортизируемым.

Себестоимость такого имущества погашается посредством амортизационных отчислений и включается в коммерческие расходы в течении срока его эксплуатации.

Если имущество, используемое в рекламных целях, в том числе рекламные стенды и щиты, не относится к амортизируемому имуществу, то затраты на его приобретение (изготовление) учитываются в составе коммерческих расходов единовременно.

Сумма начисленного в соответствии с налоговым законодательством земельного налога относится на счета по учету расходов по обычным видам деятельности.

3.9.2. Незавершенное производство

Незавершенное производство по оказанию услуг не формируется. Затраты, учтенные в отчетном месяце на оказание услуг (за минусом расходов, связанных с оказанием услуг в будущем и учитываемых в установленном порядке как расходы будущих периодов), подлежат списанию на счет учета продаж.

3.9.3. Учет расходов будущих периодов

3.9.3.1. К расходам будущих периодов относятся расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы будущих периодов (далее по тексту РБП) отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» по каждому виду расхода и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

3.9.3.2. В составе расходов будущих периодов на счете 97 "Расходы будущих периодов" учитываются, в частности:

- расходы на страхование;
- стоимость лицензий на осуществление определенных видов деятельности;
- товарные знаки;
- дисконт по облигациям и векселям.

Также к расходам будущих периодов относится фиксированный разовый платеж за предоставление организации права пользования результатами интеллектуальной деятельности по лицензионным договорам (например, права пользования программами для ЭВМ и базами данных) (Инструкция по применению Плана счетов, абз. 2 п. 39 ПБУ 14/2007, п. п. 22, 23 ПБУ 10/99, п. п. 8, 15, 16 Положения по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н, п. 16 ПБУ 2/2008).

3.9.3.3. Вышеперечисленные РБП подлежат отражению в балансе, при этом сальдо РБП отдельной строкой не выделяется. В случае, если какие-либо РБП соответствуют условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01, ПБУ 5/01 и др.), то их сальдо отражается в бухгалтерском балансе в составе этого актива.

3.9.3.4. Списание РБП осуществляется ежемесячно в дебет счетов по учету затрат соответствующего вида равными долями. В случае, если начало или конец периода списания не приходится на начало, или на конец месяца, то для такого «неполного» месяца рассчитывается доля дней, относящихся к периоду списания РБП, в общем количестве календарных дней месяца.

Списание РБП осуществляется в течение срока, определяемого по условиям договора. В случае если срок полезного использования не установлен в договоре или не соответствует фактическим срокам эксплуатации, то он устанавливается на основании Распоряжения генерального директора Общества.

Списание РБП начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в течение срока полезного использования в зависимости от вида и назначения объекта до полного погашения стоимости либо списания актива с бухгалтерского учета.

3.9.3.5. Суммы страховых премий по договорам страхования имущества и работников, производимые в виде фиксированного разового (или периодического за несколько месяцев) платежа, отражаются в учете на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на расходы в течение срока действия договора страхования. В бухгалтерском балансе такие суммы отражаются, как оборотные активы в виде дебиторской задолженности.

3.9.3.6. РБП стоимостью менее 40000 рублей за единицу, независимо от условий договора, подлежат единовременному списанию в порядке, установленном для краткосрочных и долгосрочных РБП.

3.9.4. Учет расходов на программное обеспечение (ПО)

3.9.4.1. ПО в составе ОС. Расходы, связанные с приобретением операционных систем (Windows и т.п.), которые устанавливаются на сетевое и/или компьютерное оборудование, и только после установки которых сетевое и/или компьютерное оборудование можно эксплуатировать и признать объектом основных средств (которые становятся неотъемлемой частью этого оборудования), включаются в стоимость сетевого и/или компьютерного оборудования.

3.9.4.2. Неисключительные права на ПО. К таким расходам относятся разовые лицензионные платежи за предоставленное право пользования результатами объектов интеллектуальной собственности или средствами индивидуализации, на которые у Компании нет исключительных или авторских прав. Согласно ст. 264 НК РФ расходы, связанные с приобретением неисключительных прав налогоплательщика на приобретенные им на основании лицензионных соглашений программных продуктов, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, на основании пп. 26 и 49 п. 1 указанной статьи (в целях учета расходов на приобретение прав на программы для ЭВМ и базы данных).

Порядок признания рассматриваемых расходов зависит от условий оплаты, установленных договором.

Если договором предусмотрены периодические платежи, сумма лицензионных платежей по договору будет учитываться в составе расходов равномерно в течение срока действия договора на последнее число каждого отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Если же договором предусмотрен разовый платеж, порядок учета расходов на его уплату, зависит от условий договора, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

- Стороны определили разовый платеж в качестве аванса с ежемесячным подтверждением факта использования лицензиатом неисключительного права на программный продукт с указанием суммы платежа, приходящейся на конкретный месяц. В случае досрочного расторжения лицензионного договора часть суммы разового платежа возвращается лицензиаром лицензиату.

При таких условиях лицензионного договора услуга будет считаться оказанной на последний день каждого месяца в течение срока действия договора и, следовательно, сумма разового платежа будет учитываться в составе прочих расходов лицензиата на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в соответствующей сумме, определенной сторонами (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

- Стороны определили разовый платеж как платеж за предоставление в пользование неисключительного права на программный продукт за весь период пользования правами, ежемесячно не подтверждается факт использования лицензиатом неисключительного права на программный продукт с указанием суммы платежа, приходящейся на конкретный месяц. В случае досрочного расторжения лицензионного договора разовый платеж ни в какой сумме не возвращается лицензиаром лицензиату.

При таких условиях договора услуга будет считаться оказанной на момент передачи программного продукта в пользование лицензиату. В таком случае сумма разового платежа, в случае ее незначительности, будет учитываться единовременно на дату предоставления в пользование неисключительного права. Существенность суммы платежа принимается для компании в размере 40 000 рублей. В случае суммы платежа свыше 40 000 рублей, за предоставление в пользование неисключительных прав должна списываться равномерно в течение срока договора, заключенного с правообладателем пропорционально количеству календарных дней, приходящихся на каждый отчетный период / «по месяцам».

В случае отсутствия подобной информации в договоре, срок списания устанавливается исходя из данных, представленных техническими службами Компании.

При отсутствии в компании технической службы, срок списания устанавливается 12 календарных месяцев.

3.9.5. Учет прочих расходов

3.9.5.1. Прочие расходы формируются на счете 91.02 в разрезе следующих субсчетов:

91.02.00	Прочие расходы
91.02.01	Остаточная стоимость ОС и НМА
91.02.02	НДС по реализации ОС и НМА
91.02.03	Выбытие фин. вложений по учетной стоимости
91.02.04	НДС по прочей реализации
91.02.05	Убыток от списания дебиторской задолженности
91.02.06	Проценты по кредитам и займам к уплате
91.02.07	Отрицательная курсовая разница
91.02.08	Отрицательные суммовые разницы
91.02.09	Отрицательная инвентарная разница
91.02.10	Расходы от купли-продажи валюты
91.02.11	Расходы прошлых лет
91.02.12	Расчетно-кассовое обслуживание, услуги банка
91.02.13	Вознаграждения членам совета директоров (НУ)
91.02.14	Безвозмездная финансовая помощь оказанная (НУ)
91.02.15	Благотворительность, пожертвования (НУ)
91.02.16	Штрафы пени (гос. органы) (НУ)
91.02.17	НДС по непроизводственным расходам
91.02.18	Прочие налоги и сборы
91.02.19	Штрафы, претензии перед Контрагентами
91.02.20	Округления (Расход)
91.02.21	Амортизация непроизводственные ОС

3.9.5.2. В состав прочих доходов и расходов включаются курсовые разницы, предусмотренные ПБУ 3/2006 «Учет стоимости активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.

3.10. Порядок формирования резервов

3.10.1. Обществом создаются резервы:

- по сомнительным долгам по дебиторской задолженности;

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.10.2. Порядок формирования резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности.

3.10.2.1. Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основанием для создания резервов являются результаты проведенной инвентаризации дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списывается по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя организации.

3.10.2.2. Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной либо частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.).

Величина резерва сомнительных долгов признается оценочным значением, и его изменение отражается в бухгалтерском учете путем увеличения расходов того периода, в котором резерв создан (или изменен) (на основании п. п. 3, 4 ПБУ 21/2008).

При создании резерва по сомнительным долгам дебиторская задолженность учитывается с учетом НДС (Письмо МНС России от 05.09.2003 N ВГ-6-02/945@).

Резервирование расходов по сомнительным долгам производится следующим образом: начисляется резерв в размере 100% при наличии просрочки исполнения обязательства по договору более 90 дней. Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

3.10.2.3. Хозяйственные операции по отражению суммы резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

Дт 91.02.05 Кт 63.01.00 - созданы резервы по сомнительным долгам;

Дт 63.01.00 Кт соответствующие счета учета расчетов с дебиторами – списаны неустраиваемые долги, ранее признанные Обществом сомнительными.

Дт 63.01.00 Кт 91.01.14 – неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединены к прибыли текущего периода, следующего за периодом их создания.

Аналитический учет по счету 63 ведется по каждому контрагенту.

3.10.3. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

3.10.3.1. В состав предполагаемой суммы расходов на оплату отпусков включаются:

- суммы отпускных, рассчитанных в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

- страховые взносы во внебюджетные фонды, уплачиваемые на основании Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ;

- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, уплата которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2006 N 255-ФЗ;

- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемые в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

3.10.3.2. Расчет резерва в бухгалтерском учете производится по каждому сотруднику (по группе сотрудников - агрегировано). Определение суммы, необходимой для формирования резерва на оплату отпусков, осуществляется на основании Регистра по расчету величины оценочного обязательства по отпускам работников на отчетную дату: (Приложение № к Учетной политике).

Зарезервированные суммы на 31 декабря каждого года отражаются по кредиту счета 96.01.00 «Резервы предстоящих расходов» в аналитике счета «Резерв на оплату отпусков»: Дебет 26.01.01 Кредит 96.01.00 - начислен резерв на оплату отпусков с заработной платы. Дебет 26.01.03 Кредит 96.01.00 – начислен резерв на оплату отпусков с суммы страховых взносов.

Начисление отпускных за счет резерва, созданного на счете 96.01.00, отражается в учете следующими проводками:

Дебет 96.01.00 (Резерв на оплату отпусков), Кредит 70.01.00 - начислены отпускные за счет резерва;

Дебет 96.01.00 (Резерв на оплату отпусков), Кредит 69.00.00 - начислены за счет резерва обязательные страховые взносы с отпускных.

Общество не формирует резерв в налоговом учете. В момент начисления суммы резерва на оплату отпусков (проводка Дт 26.01.01, 26.01.03 и Кт 96.01.00) отражается отложенный налоговый актив (ОНА), который определяется путем умножения величины бухгалтерских отчислений в резерв на ставку налога на прибыль (20%).

Дебет 09.01.01 Кредит 68.03.06 - отражен ОНА в момент начисления суммы обязательств на оплату отпусков

Дебет 68.03.06 Кредит 09.01.01 - отражено погашение ОНА при предоставлении отпуска или начислении компенсации за неиспользованный отпуск.

В конце года проводится инвентаризация резерва на предстоящую оплату отпусков в бухгалтерском учете. По результатам инвентаризации величина резерва корректируется. В случае превышения фактически начисленного резерва на предстоящую оплату отпусков за год над суммой подтвержденной инвентаризацией расчета в декабре отчетного года производится сторнировочная запись по дебету счета 26.01.01, 26.01.03 и кредиту счета 96.01.00, а в случае не доначисления резерва делается дополнительная запись по его начислению.

Если сотрудник, в отношении которого зарезервирована сумма на оплату отпуска, увольняется в течение года, корректировка отчисления в резерв не производится. Суммы компенсаций за неиспользованный отпуск, которые выплачиваются сотрудникам при увольнении, за счет сформированного резерва не списываются. Они включаются в состав текущих расходов на оплату труда.

В бухгалтерском балансе сумма резерва на отчетную дату (кредитовое сальдо счета 96.01.00 "Резервы предстоящих расходов", в аналитике счета "Резерв на оплату отпусков") отражается по строке 1540 "Оценочные обязательства".

3.10.3. Общество не создает следующие виды резервов:

- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы за год;
- резерв расходов на ремонт основных средств.

3.11. Отражение событий после отчетной даты

3.11.1. Данные об активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества отражаются в бухгалтерской отчетности с учетом существенных событий, произошедших

в период между отчетной датой, датой подписания и датой утверждения бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются события, отношение суммы которых к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

3.11.2. События после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете путем изменения соответствующих счетов активов и обязательств на конец отчетного периода. При этом в описании проводки делается запись «Событие после отчетной даты». При наступлении события после отчетной даты в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, производится сторнировочная (или обратная) запись на сумму, отраженную в бухгалтерском учете отчетного периода в соответствии с п. 9 ПБУ 7/98. Одновременно в бухгалтерском учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Примерный перечень фактов хозяйственной деятельности, которые могут быть признаны событиями после отчетной даты, приведен в приложении к Положению по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98).

3.11.3. Событиями после отчетной даты, которые требуют отражения в учете на конец отчетного периода, признаются те из них, которые подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода. Примерами таких событий являются:

- банкротство дебитора, по которому не был начислен резерв (обычно последующее банкротство дебитора подтверждает убыток, существовавший на конец отчетного квартала);
- закрытие судебного разбирательства, исход которого был неопределенным на конец квартала (закрытие подтверждает наличие обязательства, существовавшего на конец отчетного квартала).

Информацию по таким событиям предоставляют в Бухгалтерию ответственные службы.

3.11.4. В случае, если в период между датой подписания бухгалтерской отчетности и датой ее утверждения в установленном порядке получена новая информация о событиях после отчетной даты, раскрытых в бухгалтерской отчетности, представленной пользователям, и (или) произошли (выявлены) события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, то Общество информирует о таком событии лиц, которым была предоставлена бухгалтерская отчетность.

3.12. Учет курсовых разниц

3.12.1. Стоимость активов и обязательств (денежных средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, а также в условных единицах или по установленному Обществом курсу, но подлежащая оплате в рублях, пересчитывается в рубли в соответствии с ПБУ 3/2006. Пересчет осуществляется по состоянию на дату совершения операции и на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором числятся в учете вышеуказанные активы и обязательства.

3.12.2. Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ. В случае, если для пересчета выраженной в иностранной валюте, у.е. стоимости актива или обязательства, подлежащей оплате в рублях, Обществом или соглашением сторон установлен иной курс, то пересчет производится по такому курсу.

3.12.3. Доходы при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предоплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предоплату). При получении частичного аванса суммы доходов также отражаются в учете на основании расчета двух сумм: аванса по курсу пересчета и дебиторской задолженности по курсу на дату принятия к учету дохода. Не погашенная дебиторская задолженность подлежит пересчету в соответствии с методологией пересчета курсовых разниц.

3.12.4. Курсовые разницы, полученные в результате пересчета выраженной в иностранной валюте или у.е. стоимости активов и обязательств, отражаются в бухгалтерском учете как прочие доходы или прочие расходы на отдельных аналитических счетах.

3.13. Учет операций по вкладам в имущество Общества

3.13.1. Участники Общества обязаны, если это предусмотрено уставом Общества, по решению общего собрания участников вносить вклады в имущество Общества. Задолженность по вкладам в имущество участников Общества отражается в бухгалтерском учете по мере получения денежных средств. (Дт 75 «Расчеты с учредителями» Кт 83 «Добавочный капитал»).

В бухгалтерском учете стоимость имущества, полученного от участника в качестве вклада в имущество, доходом не признается (п. 2 ПБУ 9/99 "Доходы организации", утв. Приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. N 32н в ред. приказа Минфина №55н от 27.04.12).

3.13.2. В случае, если уставом Общества не установлена обязанность его участников по вкладу в имущество, безвозмездная передача имущества не признается вкладом в имущество Общества. В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов безвозмездное получение денежных средств отражается по кредиту счета 98.01.00 «Доходы будущих периодов». Одновременно сумма полученных безвозмездно денежных средств подлежит отражению в составе прочих доходов записями по дебету счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления», и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

3.13.3. Расходы, связанные с осуществлением вклада в имущество другого хозяйственного общества, в соответствии с п.11 ПБУ 10/99 подлежат включению в состав прочих расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3.14. Денежные средства и денежные эквиваленты

3.14.1. Учет безналичных денежных средств

Операции с безналичными денежными средствами осуществляются Обществом в соответствии с Положением о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П), другими нормативными актами Банка России.

Порядок оформления, приема, обработки электронных платежных документов и осуществления расчетных операций с их использованием регулируется отдельными нормативными актами Банка России, за исключением случаев, указанных в Положении о правилах осуществления перевода денежных средств (утв. Банком России 19.06.2012 N 383-П), и заключаемыми между ЦБ РФ или кредитными организациями и Обществом договорами, определяющими порядок обмена электронными документами с использованием средств защиты информации.

Порядок совершения и оформления операций по валютным счетам регулируется валютным законодательством РФ (Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле").

Порядок покупки валюты на внутреннем рынке и документальное оформление этих операций регулируются данным законом, а также нормативными документами Банка России.

3.14.2. Учет денежных документов

К денежным документам Общество относит почтовые и вексельные марки, марки государственной пошлины, оплаченные авиа и железнодорожные билеты для командированных сотрудников, оплаченные путевки, и т.д.

По строке 1250 баланса отражают номинальную стоимость почтовых марок, авиабилетов, проездных билетов, путевок в дома отдыха и санатории, талонов на ГСМ и других денежных документов, числящихся в бухгалтерском учете по состоянию на отчетную дату.

Для учета денежных документов, которые хранятся в кассе, к счету 50 открывают отдельный субсчет 50.02.00 "Денежные документы".

3.14.3. Денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам.

В состав денежных эквивалентов включаются любые активы организации, относящиеся к категории высоколиквидных и учитываемых при определении коэффициента абсолютной ликвидности (краткосрочные финансовые вложения), в том числе открытые в кредитных организациях депозиты до востребования, краткосрочные банковские депозиты, срок погашения по которым не превышает 92 дней на момент приобретения, краткосрочные банковские векселя с объявленным сроком погашения до 92 дней.

3.15. Учет бланков строгой отчетности

Для обобщения информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности (путевки, полученные в отделении ФСС, бланки удостоверений, дипломов, трудовые книжки и вкладыши к ним и т.п.) применяется счет Z00.08 «Бланки строгой отчетности». Учет бланков строгой отчетности осуществляется в условной оценке 1 рубль за единицу.

3.16. Порядок исправления обнаруженных ошибок в бухгалтерском учете

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества проводится в соответствии с ПБУ 22/2010.

3.16.1. Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

3.16.2. Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

3.16.3. Ошибка, допущенная в предшествующем отчетном году и выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности (до утверждения бухгалтерской отчетности).

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в

котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. При этом данные на начало года (а для отчета о прибылях и убытках – данные за прошлый год) не корректируются, а все исправления влияют только на отчетность за текущий год (в балансе исправляются только данные на конец года, в отчете о прибылях и убытках – данные за текущий год).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам Общества исправляется аналогично – путем внесения исправительных записей последним числом отчетного периода. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (пересмотренная бухгалтерская отчетность).

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%.

3.16.4. Ошибка, допущенная в предшествующем отчетном году и выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год (до утверждения бухгалтерской отчетности).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам Общества, но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется путем внесения исправительных записей последним числом отчетного периода.

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности. Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

3.16.5. Ошибка, допущенная в предшествующем отчетном году и выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

В случае исправления существенной ошибки предшествующего отчетного года, выявленной после утверждения бухгалтерской отчетности, утвержденная бухгалтерская

отчетность за предшествующие отчетные периоды не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности Обществом раскрывается следующая информация в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

3.17. Учет в обособленных подразделениях и учет расчетов с ними

3.17.1. Организация бухгалтерского учета в обособленных подразделениях Общества осуществляется в соответствии требованиями настоящей Учетной политики без выделения учета имущества и хозяйственных операций на отдельный баланс.

3.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Порядок отражения отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Согласно п. 19 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» отложенные налоговые обязательства и активы отражаются в бухгалтерской отчетности свёрнуто.

Порядок ведения аналитического учета постоянных, временных разниц и отложенных налогов. На основании п.3 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» аналитический учет может быть организован: в регистрах бухгалтерского учета, аналитической справке бухгалтера, субсчетах соответствующих счетов учета активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Способ определения величины текущего налога на прибыль: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3.19. Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- ✓ депозитные вклады, по договорам, заключенным на срок до 3-х месяцев;
- ✓ высоколиквидные векселя, которыми будет произведен расчет (будут погашены) в течение 3-х месяцев

Высоколиквидные векселя, это ценные бумаги наиболее крупных, ликвидных и надёжных компаний со стабильными показателями получаемых доходов и выплачиваемых дивидендов, энергетических, газовых, нефтяных и телекоммуникационных компаний. Список российских компаний формирует ММВБ (Котировальный список "А" 1-го уровня).

4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности

Организация подвержена финансовым, правовым, страновым и региональным и репутационным рискам.

К финансовым рискам относятся: рыночные риски, кредитные риски, риски ликвидности.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы, др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п.

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824
с 31 декабря 2019 года	61,9057	69,3406

6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычным видам деятельности ООО «Видное-46»:

Наименование	Показатель за 2020г., тыс.руб.	Показатель за 2019г., тыс.руб.	Абсолютное изменение, тыс.руб.	Относительное изменение, %
Сдача в аренду земельных участков	778	931	-153	-16,43%
Итого	778	931	х	х

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны:

Наименование	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Доходы прошлых лет (91.01.12): Земельный налог	-	5 879
Прочие доходы без НДС (91.01.14): Доход по акту сверки	-	1 992
Прочие доходы без НДС (91.01.14) от вложения в УК	-	7 250 369
Итого	-	7 258 240

6.3. Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:

Наименование	2020 год, тыс.руб.	2019 год, тыс.руб.
Расходы прошлых лет (91.02.11): Корректировка ЗН_2019(1)	2 958	-
Расчетно-кассовое обслуживание, услуги банка (91.02.12)	17	169
Штрафы пени (гос.органы)(НУ) (91.02.16)	1 182	107
Прочие налоги и сборы (91.02.18): госпошлина	6	20
Прочие расходы (91.02.23) резерв сомнительных долгов	-	148 790
Прочие расходы (91.02.23)	1 364	171
Итого	5 527	149 257

Обесценение запасов не установлено.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

Переоценка основных средств и иных внеоборотных активов не производилась, т.к. не предусмотрено учетной политикой.

Реструктуризации деятельности, прекращения по видам деятельности организации в отчетном периоде не было.

6.4. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

		за 2020 год, тыс.руб.	за 2019 год, тыс.руб.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(126 798)	6 994 461
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	(25 360)	1 398 892
3	Постоянный налоговый расход (доход), в т.ч.(=5-4):	236	(1 468 172)
4	постоянные налоговые активы	-	(1 468 193)
5	постоянные налоговые обязательства	236	21
6	Возникновение (погашение) временных разниц в отчетном периоде (строка Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)	25 123	69 280
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-
9	Прочее	(2 746)	(5 692)
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль»)	25 123	69 280

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Отражено в ОФР	на 31.12.2019 г., тыс.руб.
Запасы и Дебиторская задолженность	47 879	(1)	47 880
Налоговые убытки, переносимые на будущее	222 657	25 124	197 533
Итого «Отложенные налоговые активы»	270 536	25 123	245 413
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	Отражено в ОФР	на 31.12.2019 г., тыс.руб.
Прочие	-	-	-
Итого «Отложенные налоговые обязательства»	-	-	-

7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу

7.1. Нематериальные активы

Отсутствуют.

7.2. Основные средства

Состав активов приведен в Приложении 2.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации.

Обесценение не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют.

7.3. Финансовые вложения

По строке 1170 отражены финансовые вложения в сумме 7 293 569 тыс.руб.: передан Земельный участок с кадастровым номером 77:18:0170408:331 в качестве взноса в уставный капитал ООО «СЗ «Санино 2».

Наименование	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	на 31.12.2019 г., тыс.руб.
Доля в уставном капитале ООО «СЗ «Санино 2» (1%)	7 293 569	7 293 569

Проведена проверка на обесценение. Обесценения не установлено. На 31.12.2020 резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

7.4. Запасы

Отсутствуют.

7.5. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.

Состав приведен в Приложении 5.

Наименование	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	на 31.12.2019 г., тыс.руб.
Прочая. ООО "СЗ "Южные горки"	239 388	239 388
Прочая. УФК по г. Москве (Департамент природопользования и охраны окружающей среды города Москвы л/с 04731А8	19	19
Итого	239 407	239 407

Обесценение установлено. Резерв обесценения на 31.12.2020 отражен в сумме – 239 388 тыс.руб.

7.6. Кредиторская задолженность.

Состав приведен в Приложении 5.

Кредиторская задолженность контрагентов отражается в оценке в соответствии с условиями договоров.

7.7. Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрочные кредиты и займы на 31.12.2020: 2 061 288 тыс.руб.

Наименование займодавца	Сумма задолженности на 31.12.2020, тыс.руб.	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы на 31.12.2020, тыс.руб.	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива, тыс.руб.	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам, тыс.руб.
АрДиАй, ООО	1 271 050	05.12.2022	790 238	-	-

По состоянию на 31.12.2019 г. сумма долгосрочной кредиторской задолженности по заёмным средствам, платежи по которой ожидаются более чем в течение 12 месяцев после отчетной даты, по состоянию на 31.12.2019 г. составляет 1 920 156 тыс.руб.:

Наименование займодавца	Сумма задолженности на 31.12.2019, тыс.руб.	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы на 31.12.2019, тыс.руб.	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива, тыс.руб.	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам, тыс.руб.
АрДиАй, ООО	1 235 406	05.12.2022	684 750	-	-

7.8. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам Организация относит открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или краткосрочные депозиты сроком размещения менее 90 дней.

Денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций. Денежные потоки от текущих операций, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) организации от продаж.

Денежные потоки организации от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов организации, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

Денежные потоки организации от операций, связанных с привлечением организацией финансирования на долговой основе, приводящих к изменению величины и структуры капитала и заемных средств организации, классифицируются как денежные потоки от финансовых операций.

Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств свернуто показаны следующие денежные потоки:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления»

Показатель	Сумма	Сумма
	за 2020 год, тыс.руб.	за 2019 год, тыс.руб.
НДС свёрнутый	-	95
Итого	-	95

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи»

Показатель	Сумма	Сумма
	за 2020 год, тыс.руб.	за 2019 год, тыс.руб.
НДС ПЕ, штрафы	-	4
Земельный налог ПЕ, штрафы	-	5 157
Гос. пошлины	-	19
Расчеты по имущественному страхованию	-	294
Расчеты по исполнительным документам	-	268
Расчеты по претензиям входящим	-	
Авансы, выданные прочим кредиторам (ПС)	-	116 000
Комиссии банка	-	186
НДС свёрнутый	-	-
Итого	-	121 928

Остаток денежных средств на 31.12.2019 г. и на 31.12.2020 г. составляет 0 тыс. руб.

7.9. Уставный, добавочный и резервный капитал

Показатель	за 2020 год,	за 2019 год,
	тыс.руб.	тыс.руб.
Уставный капитал	3 000	3 000
Добавочный капитал	19 149	19 149
Резервный капитал	-	-

7.10. Дивиденды

Дивиденды в 2019 и в 2020 году не выплачивались.

7.11. Обеспечения обязательств и платежей выданные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31.12.2020 г. отражены в Пояснении 8.

Получатель гарантии	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	на 31.12.2019 г., тыс.руб.
ПАО "Совкомбанк"	500 000	500 000
АО "Банк СОЮЗ"	350 000	350 000
АО "КБ "ЛОКО-Банк"	1 700 000	1 400 000
Итого	2 550 000	2 250 000

7.12. Обеспечения обязательств и платежей полученные

Отсутствуют.

7.13. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды

Информация по сегментам в отчетности не раскрывается, поскольку в соответствии с Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010)" организация: не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и ею принято решение не раскрывать в бухгалтерской отчетности информацию по сегментам.

8. События после отчетной даты

После отчетной даты величина годовых дивидендов за 2020 г. не утверждалась.

Определением Арбитражного суда города Москвы от 20.04.2021 г. по делу № А40-77637/2021 в отношении ООО "Видное-46" принято к производству заявление Межрайонной инспекции ФНС № 51 по г. Москве о признании ООО «ВИДНОЕ - 46» (ИНН 5050065179, ОГРН 1075050004721) несостоятельным (банкротом). Заседание назначено на 10.06.2021 г.

9. Урегулирование судебных разбирательств.

По состоянию на 31.12.2020 г. не исполненные обязательства по вступившим в законную силу судебным решениям и исполнительным производствам отсутствуют.

На 31.12.2020 г не законченные судебные разбирательства по искам, предъявленным организации ООО «Видное-46» контрагентами отсутствуют.

На 30.04.2021 г. не закончены судебные разбирательства по искам, предъявленным организации ООО «Видное-46» контрагентами на сумму 0 тыс.руб. (таблица ниже).

Истец	Дело	Дата начала	Предмет спора	Сумма, тыс.руб.
Межрайонная инспекция ФНС № 51 по г. Москве	A40-77637/2021	20.04.2021	о признании ООО «ВИДНОЕ - 46» (ИНН 5050065179, ОГРН 1075050004721) несостоятельным (банкротом)	0

Иные условные факты хозяйственной жизни отсутствуют.

10. Изменения в условных обязательствах и условных активах.

Условных обязательств и активов не имеется.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Существенные ошибки в отчетности в 2020 год не выявлены.

Информация об исправлении существенных ошибок, выявленных до утверждения бухгалтерской отчетности за 2020 г.

Данная бухгалтерская отчетность за 2020 г. является исправленной и заменяет бухгалтерскую отчетность за 2020 от 15.03.2021 г. Исправление связано с дополнением пояснений к годовой бухгалтерской отчетности. А именно: определением Арбитражного суда города Москвы от 20.04.2021 г. по делу № А40-77637/2021 в отношении ООО "Видное-46" принято к производству заявление Межрайонной инспекции ФНС № 51 по г. Москве о признании ООО «ВИДНОЕ - 46» (ИНН 5050065179, ОГРН 1075050004721) несостоятельным (банкротом). Заседание назначено на 10.06.2021 г.

Кроме того, исправлены табличные пояснения (разделы 2.4, 5.2).

12. Информация по оценочным значениям.

Оценочным значением является величина резерва под обесценение запасов, резерва по сомнительным долгам, других оценочных резервов.

По состоянию на 31.12.2020 г. были созданы резервы:

Вид резерва	на 31.12.2020 г., тыс.руб.	на 31.12.2019 г., тыс.руб.
резерв по сомнительным долгам	239 388	239 388
резерв на отпуск	5	13

По строке «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г. в общей сумме 5 тыс.руб. отражен:

- Резерв на оплату отпусков в размере 5 тыс.руб.

13. Информация по прекращаемой деятельности

В 2020 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

14. Непрерывность деятельности

Имеется существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Факторы, свидетельствующие о существенной неопределенности:

- Организация понесла чистый убыток в течение 2020 года в размере 104 421 тыс.руб.;

- наличие незавершенных судебных разбирательств: Определением Арбитражного суда города Москвы от 20.04.2021 г. по делу № А40-77637/2021 в отношении ООО "Видное-46" принято к производству заявление Межрайонной инспекции ФНС № 51 по г. Москве о признании ООО «ВИДНОЕ - 46» (ИНН 5050065179, ОГРН 1075050004721) несостоятельным (банкротом). Заседание назначено на 10.06.2021 г.;

- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности, отраженных в финансовой отчетности за 2019 год, в сумме 171 169 тыс. руб.;

- наличие просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2020г. в сумме 239 388 тыс. руб.;
- отсутствие денежных средств на расчетных счетах в течение 2020 г.

Данные события указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что организация может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

Руководство Организации намерено продолжать деятельность в 2021 г, для чего принимает меры по урегулированию спора с Межрайонной инспекции ФНС № 51 по г. Москве и готово отстаивать свои права в судебном порядке.

Причиной убытка, полученного в 2020 стало:

- начисление земельного налога за 12 месяцев 2020г.,
- процентов по займам полученным;
- списание стоимости земельных участков, признанных судом природоохранной зоной по иску Природоохранной прокуратуры.

В будущем Общество планирует получить прибыль и за счет продажи земельных участков, числящихся на балансе организации.

Генеральный директор

30.04.2021г.



Барбина И.В.