

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

ООО "Лорио" за 2020 год.

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	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	842	(472)	-	-	-	(91)	-	-	-	842	(563)
	5110	за 2019г.	842	(377)	-	-	-	(95)	-	-	-	842	(472)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5101	за 2020г.	842	(472)	-	-	-	(91)	-	-	-	842	(563)
	5111	за 2019г.	842	(377)	-	-	-	(95)	-	-	-	842	(472)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

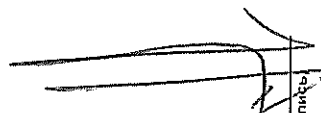
1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью				
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	192 -	-	-
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	192 -	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

1.4. Изменение и движение результатов НИОКР										
Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

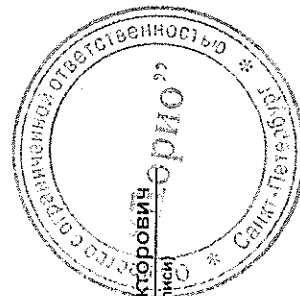
1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____
(подпись)

Рачков Михаил Викторович
(расшифровка подписи)



31 марта 2021 г.

2. Основные средства

[illegible]

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2020г.	800 000	1 321 068	(800 000)	(1 320 685)	383
	5250	за 2019г.	2 896	800 000	(1 232)	(1 664)	800 000
в том числе: Парковка	5241	за 2020г.	-	383	-	-	383
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-
ЮЖН.039 Кольцевая водопроводная сеть	5242	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2019г.	1 664	-	-	(1 664)	-
ОПТ.019 Дооборудование произв. площадки выездом	5243	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2019г.	1 152	-	(1 152)	-	-
ПЗ.000 Земельный участок пл 8945 кв.м.	5244	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2019г.	80	-	(80)	-	-
Авансы перечисленные поставщикам ОС и НМА	5245	за 2020г.	800 000	-	(800 000)	-	-
	5255	за 2019г.	-	800 000	-	-	800 000
Газопровод	5246	за 2020г.	-	-	-	(3 355)	-
	5256	за 2019г.	-	3 355	-	-	-
Земельный участок 1 S29998 кв.м	5247	за 2020г.	-	224 022	-	(224 022)	-
	5257	за 2019г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 2 S19869 кв.м	5248	за 2020г.	-	144 022	-	(144 022)	-
	5258	за 2019г.	-	-	-	-	-
Земельный участок 3 S5376 кв.м	5249	за 2020г.	-	32 022	-	(32 022)	-
	5259	за 2019г.	-	-	-	-	-
МУР.025 Внутриплощадные эл.сети, освещение базы Мурманская	-	за 2020г.	-	2 214	-	(2 214)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Нежилое разнотажное здание S=17805 кв.м	-	за 2020г.	-	853 355	-	(853 355)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Ограждение газораспределяющего оборудования	-	за 2020г.	-	264	-	(264)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Очистные сооружения ливнестока	-	за 2020г.	-	5 189	-	(5 189)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Сети хозяйственно-питьевого и пожарного водоснабжения (внутриплощадочные)	-	за 2020г.	-	20 522	-	(20 522)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Сети электроснабжения (внутриплощадочные)	-	за 2020г.	-	11 439	-	(11 439)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Сеть бытовой и производственной канализации	-	за 2020г.	-	5 855	-	(5 855)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Сеть ливневой канализации	-	за 2020г.	-	8 022	-	(8 022)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
Сеть связи	-	за 2020г.	-	2 855	-	(2 855)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-
СМФ.008 Сеть ливневой канализации	-	за 2020г.	-	1 033	-	(1 033)	-
	-	за 2019г.	-	-	-	-	-

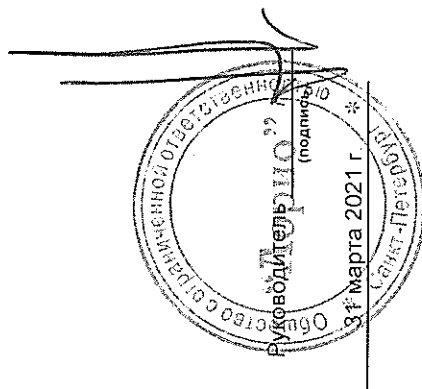
Сооружение ТП с оборудованием и коммуникациями ТАП.016 Ограждение 3Д с воротами		за 2020г.	-		6 272	-	(6 272)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	-	244	-	(244)	-
		за 2019г.	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 247	1 664
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 120 443	877 821	933 960
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	53 319	176	473
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, введенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Рачков Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

31 марта 2021 г. *

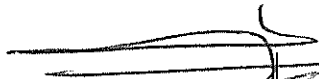
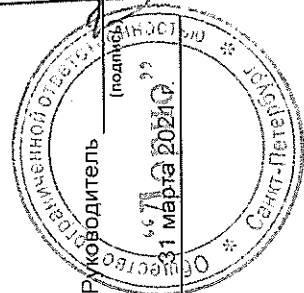
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость		накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
							первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5305	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	за 2019г.	200 088	-	-	-	(200 088)	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5306	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Договоры займа	5316	за 2019г.	200 088	-	-	-	(200 088)	-	-	-	-	-
	5300	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5310	за 2019г.	200 088	-	-	-	(200 088)	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



 Руководитель (подпись)
 "71 марта 2021"
 ООО "Санкт-Петербургская общественная компания"

Рачков Михаил Викторович
 (расшифровка подписи)

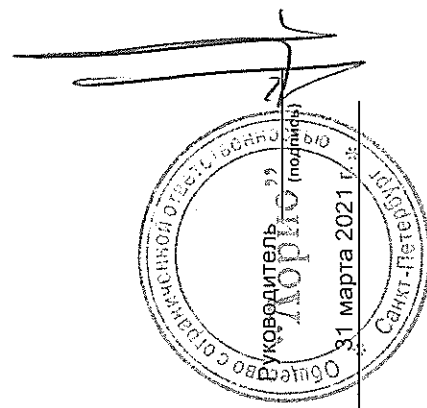
4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Рачков Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение Дебиторской задолженности

3.1. Платитие и движение Дебиторской задолженности															
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	Начисление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	84 249	(1 022)	44 767	-	(54 575)	(102)	411	(157)	-	-	74 339	(768)	
	5530	за 2019г.	31 205	(4 076)	71 320	102	(18 378)	-	3 185	(131)	-	-	84 249	(1 022)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	70 567	(1 022)	39 145	0	(41 483)	0	411	(157)	-	-	68 229	(768)	
	5531	за 2019г.	15 582	(4 076)	60 084	0	(5 099)	0	3 185	(131)	-	-	70 567	(1 022)	
Авансы выданные	5512	за 2020г.	2 285	0	4 778	0	(2 228)	0	0	0	-	-	4 835	-	
	5532	за 2019г.	5 492	0	2 105	0	(5 312)	0	0	0	-	-	2 285	-	
	5513	за 2020г.	11 397	0	844	0	(10 864)	(102)	-	0	-	-	1 275	-	
	5533	за 2019г.	10 131	0	9 131	102	(7 967)	0	0	0	-	-	11 397	-	
Прочая	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2020г.	84 249	(1 022)	44 767	-	(54 575)	(102)	411	(157)	-	-	74 339	(768)	
	5520	за 2019г.	31 205	(4 076)	71 320	102	(18 378)	-	3 185	(131)	-	-	84 249	(1 022)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

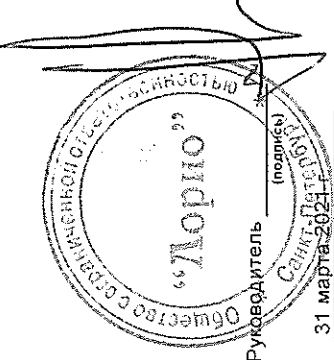
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		768	-	1 022	-	4 076	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540						
расчеты с поставщиками и заказчиками	5541	768	-	1 022	-	4 076	-
платежей, предоплат	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	1 411 469	700 000	-	(484 000)	-	-	-	-	1 600 000
	5571	за 2019г.	760 292	969 000	2 540	(320 363)	-	-	-	-	1 411 469
	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2020г.	1 411 469	700 000	-	(484 000)	-	-	-	-	1 600 000
	5573	за 2019г.	760 292	969 000	2 540	(320 363)	-	-	-	-	1 411 469
	5554	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5560	за 2020г.	15 880	18 536	51	(1 172)	(1)	-	-	-	60 763
	5580	за 2019г.	182 089	2 915	1 960	(171 084)	-	-	-	-	15 880
	5561	за 2020г.	2 318	1 200	51	(962)	-	-	-	-	2 607
	5581	за 2019г.	1 314	1 121	41	(158)	-	-	-	-	2 318
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	за 2020г.	30	532	-	-	(1)	-	-	-	561
	5582	за 2019г.	3 127	-	-	(3 097)	-	-	-	-	30
	5563	за 2020г.	13 228	16 804	-	(2)	-	-	-	-	30 030
	5583	за 2019г.	13 500	1 592	-	(1 864)	-	-	-	-	13 228
	5564	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5585	за 2019г.	164 046	-	1 919	(165 965)	-	-	-	-	27 469
	5566	за 2020г.	304	-	-	(208)	-	-	-	-	96
	5586	за 2019г.	102	202	-	-	-	-	-	-	304
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5550	за 2020г.	1 427 349	718 536	51	(485 172)	(1)	-	-	-	1 660 763
	5570	за 2019г.	942 381	971 915	4 500	(491 447)	-	-	-	-	1 427 349

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



 Руководитель (подпись)

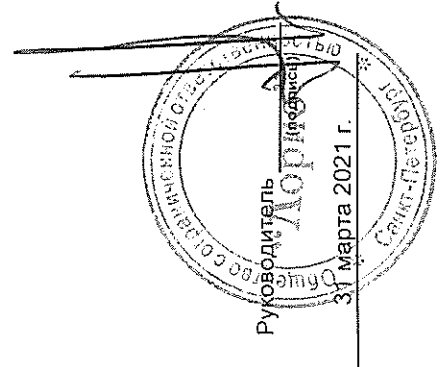
Рацков Михаил Викторович
 (расшифровка подписи)

31 марта 2021

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	36 303	21 161
Расходы на оплату труда	5620	1 003	1 299
Отчисления на социальные нужды	5630	225	280
Амортизация	5640	81 314	61 822
Прочие затраты	5650	43 844	26 863
Итого по элементам	5660	162 689	111 425
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	162 689	111 425

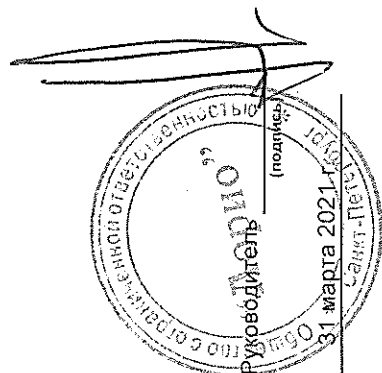
* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Рачков Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

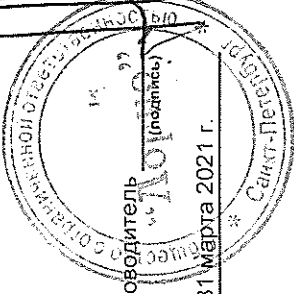
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	335	517	(287)	(48)	517
в том числе:						
на выплату премий	5701	335	267	(287)	(48)	267
на расходы на аудит	5702	-	250	-	-	250



Рачков Михаил Викторович
(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

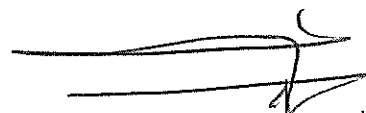
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	800 000	-
Обеспечительный депозитный платеж по ПДКП от 09.07.2019	5811	-	800 000	-


 Руководитель
 (подпись)
 31 марта 2021 г.
 * Санкт-Петербург

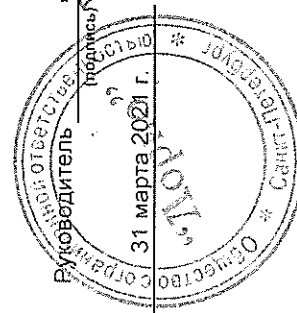
Рачков Михаил Викторович
 (расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-
в том числе:				
на текущие расходы	5901	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-	-
в том числе:	5920	-	-	-
за 2020г.	5911	-	-	-
за 2019г.	5921	-	-	-



Рачков Михаил Викторович
(расшифровка подписи)



ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2020г.
ООО «Лорно»

I. Общие сведения	2
1. Общая информация.....	2
2. Территориально обособленные подразделения	2
3. Основные виды деятельности.....	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	2
5. Информация о численности персонала.....	3
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	4
6. Основа составления	4
7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
8. Нематериальные активы.....	4
9. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности.....	5
10. Финансовые вложения.....	8
11. Материально-производственные запасы	8
12. Учет затрат	10
13. Расходы будущих периодов.....	10
14. Дебиторская и кредиторская задолженность	11
15. Уставный, добавочный и резервный капитал	12
16. Кредиты и займы полученные	12
17. Признание доходов	12
18. Признание расходов	13
19. Оценочные обязательства и оценочные значения	14
20. Порядок бухгалтерского учета по налогу на прибыль.....	17
III. Раскрытие существенных показателей	18
21. Нематериальные активы.....	18
22. Основные средства	19
23. Прочие внеоборотные активы	19
24. Дебиторская задолженность	19
25. Финансовые вложения.....	20
26. Капитал и резервы	20
27. Кредиты и займы.....	20
28. Информация, связанная с использованием денежных средств	21
29. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями	22
30. Налогообложение.....	22
31. Совокупный финансовый результат.....	22
32. Ретроспективный пересчет показателей	23
33. Кредиторская задолженность	23
34. Доходы	23
35. Расходы по обычным видам деятельности	24
36. Прочие расходы	25
37. Информация о связанных сторонах	26
38. Вознаграждение основному управленческому персоналу	29
39. События после отчетной даты	29
41. Условные обязательства и активы.....	29
40. Риски хозяйственной деятельности.....	29

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Лорио» (ООО «Лорио») (далее по тексту Общество) образовано 8 ноября 2001 г., о чем в Едином городском реестре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и журнале регистрации произведена запись за № 165778.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 195253, Санкт-Петербург, Лапинский пр-т, д. 7, литера А, помещение 1-Н
ИНН 7806120994, КПП 780601001
ОГРН 1037816014334

Участниками Общества являются:

- Мельников Андриан Александрович, доля участия 50%.
- Березкина Елена Александровна, доля участия 50%.

Общество зарегистрировано по адресу: 195253, Санкт-Петербург, Лапинский пр-т, д. 7, литера А, помещение 1-Н

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений, филиалов и представительств.

3. Основные виды деятельности

Общество занимается сдачей в аренду и управлением собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Выручка Общества от основного вида деятельности составила:

388 563 тыс. руб. в 2020 году

241 991 тыс. руб. в 2019 году

242 151 тыс. руб. в 2018 году;

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Рачков Михаил Викторович

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Аудитор Общества - Общество с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД».

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу 22 декабря 2014 г., в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании Общества с ограниченной ответственностью «ПРИМА аудит. Группа ПРАУД» за основным государственным регистрационным номером 1147847543601, в подтверждение чего выдано Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 78 № 009173685.

Местонахождение: Российская Федерация, 192007, г. Санкт-Петербург, Лиговский пр., д. 150.

Тел.: +7 (812) 329-40-04, факс +7 (812) 334-50-04

Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) 11906110811.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

1 человек в 2020 году.

1 человек в 2019 году;

1 человек в 2018 году;

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества на 2020г., утверждена приказом Общества № 6/н от 27 декабря 2019 года.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета является Руководитель.

Бухгалтерский учет ведется специализированной сторонней организацией ООО «Строительный торговый дом «Петрович» по договору на оказание услуг №ТД-15/273 от 01.04.15.

7. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

8. Нематериальные активы

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом. Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет, исходя из срока действия исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и периода контроля над активом, или ожидаемого срока использования актива, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход), но не более срока деятельности организации.

Общество ежегодно проверяет срок полезного использования нематериального актива на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив для получения дохода, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим

корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

В составе показателя «Нематериальные активы» по строке 1110 бухгалтерского баланса не учитываются затраты по незавершенным операциям на приобретение и создание нематериальных активов, а приводится только остаточная стоимость НМА.

Организация не осуществляет переоценку объектов НМА и не проводит проверку на обесценение НМА

9. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Основные средства и доходные вложения в материальный ценности

Учет основных средств и доходных вложений в материальные ценности ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств на счете 01 «Основные средства» и счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» соответственно.

Актив, удовлетворяющий условиям п.4 ПБУ 6/01, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 2 000 руб. Активы стоимостью не более 2 000 руб. за единицу, отражаются в учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете (в оперативном учете).

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование с целью получения дохода, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

В составе основных средств и доходных вложений отражаются земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги и другие материальные объекты.

В состав основных средств и доходных вложений, по которым обязательна процедура государственной регистрации, включаются объекты завершенного строительства, находящиеся в процессе государственной регистрации недвижимости, в случае, если данные объекты фактически используются по функциональному назначению и приносят Обществу доход.

Аналитический учет основных средств и доходных вложений ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп (видов) основных средств и доходных вложений и их места нахождения.

Активы принимаются к учету в качестве основных средств и доходных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд;

- использование в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- не предполагается последующая перепродажа данных активов;

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Единицей бухгалтерского учета основных средств и доходных вложений является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, учитываются Обществом в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств и доходных вложений принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение, включая таможенные пошлины и налоги, которые не подлежат возмещению, а также все прямые затраты по доведению основных средств до состояния, пригодного к эксплуатации.

Стоимость объектов основных средств и доходных вложений погашается путем начисления амортизации линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта и срока полезного использования этого объекта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода объектов основных средств в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств и доходных вложений определяется комиссией по приему основных средств при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Капитальные вложения

К капитальным вложениям относятся затраты Общества, направленные на создание, увеличение размеров, улучшение технических характеристик или приобретение внеоборотных активов длительного пользования (свыше 1 года), не предназначенных для продажи, в том числе:

- затраты, связанные с осуществлением капитального строительства (как подрядным, так и хозяйственным способом) в форме нового строительства, реконструкции, расширения и технического перевооружения производственных объектов и объектов непроизводственной сферы, достройки;

- затраты, связанные с приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств, не требующих монтажа;
- затраты связанные с приобретением оборудования, требующего монтажа;
- затраты по монтажу основных средств и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- затраты, связанные с приобретением земельных участков и объектов природопользования;
- затраты, связанные с приобретением и созданием активов нематериального характера;

Учет долгосрочных инвестиций ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе отдельных субсчетов по видам осуществляемых капитальных вложений:

1. Приобретение земельных участков
2. Приобретение объектов природопользования
3. Строительство объектов основных средств
4. Приобретение объектов основных средств
5. Приобретение нематериальных активов
6. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Вложения во внеоборотные активы учитываются по фактическим затратам, к которым, в том числе, относятся расходы по уплате процентов по кредитам банков и иным заемным обязательствам, использованным на эти цели (только в части процентов, начисленных до ввода в действие объектов основных средств, и постановки на учет нематериальных активов).

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются все затраты, связанные с приобретением, сооружением, изготовлением основных средств, их доставкой и доведением до состояния, в котором они пригодны для использования, до момента введения их в эксплуатацию, в том числе:

- стоимость приобретения в соответствии с договором с поставщиком;
- доставка объекта и приведение его в состояние пригодное для использования;
- стоимость информационных, консультационных и посреднических услуг, связанных с приобретением объекта;
- проценты по целевому кредиту, полученному для приобретения актива;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- государственная пошлина;
- иные затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление актива суммы налога на добавленную стоимость, иные возмещаемые налоги, общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Затраты, связанные с приобретением, сооружением и изготовлением активов, понесенные уже после ввода объектов в эксплуатацию, признаются расходами периода и не подлежат капитализации.

Стоимость незавершенных капитальных вложений отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и представляется в бухгалтерском балансе в строке «Основные средства».

Кроме того в бухгалтерском балансе по строке «Прочие внеоборотные активы» отражается задолженность поставщиков и прочих дебиторов по авансам, выданным на капитальные вложения за вычетом суммы начисленного резерва по выданным авансам.

10. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

В составе финансовых вложений организации учитываются:

- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является один предоставленный заем (п. 5 ПБУ 19/02).

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. К краткосрочным финансовым вложениям относятся также долгосрочные выданные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными (п. 41 ПБУ 19/02).

Отражение в бухгалтерском учете движения денежных средств, вложенных организацией в банковские вклады (депозиты), осуществляется на счете 55 субсчет 3 "Депозитные счета" отдельно по каждому вкладу.

Депозиты, размещенные на срок до трех месяцев являются денежными эквивалентами. Размещение на них денег и их возврат в Отчете о движении денежных средств не отражается. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500. Полученные по таким депозитам проценты включаются в строку 4119. В бухгалтерской отчетности депозиты отражаются в разд. II "Денежные средства и денежные эквиваленты" по строке 1250.

Операции с депозитами на срок более трех месяцев относятся к инвестиционным операциям. В отчете о движении денежных средств размещение денег на таких депозитах отражается по строке 4223, возврат - по строке 4213, полученные проценты - по строке 4214. В бухгалтерской отчетности депозиты отражаются в разд. II "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" по строке 1240.

Учет процентных доходов по депозитам производится в общем порядке, установленном п. п. 6, 10.1, 12 и 16 ПБУ 9/99. При этом для целей бухгалтерского учета проценты начисляются за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора. Сумма причитающихся к получению процентов отражается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и кредиту счета 91-1 "Прочие доходы" (Инструкция по применению Плана счетов).

11. Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально – производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н; и «Методическими

указаниями по бухгалтерскому учету материально – производственных запасов», утвержденными Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н

К материально-производственным запасам относятся активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, работ, услуг;

- предназначенные для продажи (включая товары и готовую продукцию);

- используемые для управленческих нужд Общества.

На балансе Общества учитываются материально-производственные запасы, принадлежащие ему на праве собственности, независимо от фактического поступления материально-производственных запасов на склады Общества.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах.

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения и изготовления.

Фактическая себестоимость материальных ресурсов определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение, заготовку, переработку, доставку до места их использования или продажи, приведение в состояние, необходимое для их использования или продажи.

В фактическую себестоимость запасов при их приобретении включаются:

- суммы, уплаченные или подлежащие уплате поставщику изготовление и транспортировку

- затраты на получение информационных и консультационных услуг;

- таможенные пошлины;

- невозмещаемые налоги;

- вознаграждения посредническим организациям;

- транспортно-заготовительные расходы;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам, оцениваются по стоимости, указанной в договоре с поставщиком, при отсутствии договора – по средней себестоимости аналогичных МПЗ, сложившейся на момент получения неотфактурованной поставки.

Материалы, на которые перешло право собственности (согласно условиям перехода права собственности, содержащимся в договоре поставки) и не поступившие на склад, отражаются в составе материальных ценностей в пути по стоимости, указанной в договоре с поставщиком (счете - фактуре, счете, полученном от поставщика). По мере поступления материалов на склад их фактическая себестоимость уточняется.

Фактическая себестоимость МПЗ, изготовленных Обществом, определяется, исходя из фактических затрат, связанных с производством данного запаса.

В бухгалтерской отчетности МПЗ отражаются по стоимости, определенной исходя из используемых способов оценки запасов.

При отпуске МПЗ в производство и при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости группы однородных материальных ценностей.

Формирование фактической себестоимости МПЗ Общества производит без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей учета канцтоваров (бумага, ручки, карандаши, маркеры, линейки и иные принадлежности) и хозяйственных принадлежностей (моющие средства, перчатки резиновые, тряпки для мытья пола, салфетки, туалетная бумага и т.п.) являются

однородные группы «канцтовары», «хозяйственные принадлежности» соответственно (основание: п 3 ПБУ 5\01)

12. Учет затрат

Учет затрат на производство осуществляется с использованием следующих счетов:

20 «Основное производство»;

26 «Общехозяйственные расходы».

Основной счет учета затрат 20 «Основное производство» используется для отражения прямых расходов, связанных непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др.

Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг) в разрезе договоров.

В состав указанных расходов входят: стоимость списанных товарно-материальных ценностей, использованных непосредственно для обеспечения деятельности; расходы по отоплению, освещению и водоснабжению, расходы на электроэнергию; амортизационные отчисления; услуги связи, расходы на эксплуатацию объектов недвижимости; расходы на страхование имущества, расходы на ремонт оборудования, суммы, начисленные к уплате по налогу на имущество организаций, земельному налогу, арендная плата за земельные участки и др. расходы, связанные непосредственно с оказанием конкретных услуг.

К общехозяйственным расходам относятся расходы, понесенные для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, а именно, административно - управленческие расходы, в том числе, заработная плата, начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев, начисленные и уплаченные страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, командировочные расходы, подготовка и переподготовка кадров и прочие расходы по управлению предприятием; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; расходы на добровольное медицинское страхование; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; арендная плата за земельные участки; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности и относятся непосредственно в дебет счета 90 «Продажи» (метод директ-костинг). В Отчете о финансовых результатах формируют строку «Управленческие расходы».

13. Расходы будущих периодов

Общество отражает в составе расходов будущих периодов затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. К отложенным расходам относятся:

- расходы на приобретение лицензий;
- права на использование программного обеспечения, приобретенные по лицензионным договорам, а также по договорам об отчуждении исключительных прав, в случае если предполагаемый срок использования ПО составляет менее 12 месяцев;
- неисключительные права на использование объектов интеллектуальной собственности;
- иные расходы Общества.

Иные расходы, квалифицируемые Обществом как расходы будущих периодов (приобретение лицензий, приобретение неисключительного права на использование программных продуктов, и пр.), учитываются на счете 97.21.

РБП подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся в соответствии с условиями договоров или в соответствии с порядком, определенным настоящей учетной политикой.

Списание отложенных расходов начинается с первого числа месяца начала их применения в операционной деятельности либо для управленческих нужд Общества.

В случае, если приобретаемое программное обеспечение (ПО) возможно использовать исключительно на одном оборудовании, и в дальнейшем оно не может быть переустановлено на другое, срок полезного использования определяется на основании Классификатора основных средств для этого оборудования

Если приобретаемое ПО возможно переустанавливать, или оно может быть использовано на любом оборудовании, то срок его полезного использования определяется в соответствии с условиями договора на приобретение ПО.

При отсутствии срока в договоре, в соответствии с которым приобретены права, или он определен с возможной пролонгацией, срок списания устанавливается Обществом самостоятельно, руководствуясь принципами соответствия доходов и расходов, на основании локальных документов Общества.

Списание отложенных расходов производится ежемесячно в размере $1/n$ (где n – количество месяцев в сроке списания) общей величины, пропорционально количеству дней действия в месяце.

Несписанная часть РБП, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов в будущем, признается единовременно в составе расходов отчетного периода по статье расходов, на которой отражалось списание данных отложенных расходов до этого.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока использования:

- по строке «Прочие внеоборотные активы» (со сроком отнесения в расходы текущего периода свыше 12 месяцев от отчетной даты)
- по строке «Прочие оборотные активы» (со сроком отнесения в расходы текущего периода не более 12 месяцев от отчетной даты)

14. Дебиторская и кредиторская задолженность

Общество ведет учет расчетов с поставщиками на счете 60 «Расчеты с поставщиками» отдельно по задолженности поставщикам и по выданным авансам.

Учет расчетов с покупателями ведется на счета 62 «Расчеты с покупателями» отдельно по задолженности покупателей, полученным авансам.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности подлежит списанию в убыток, либо за счет резерва по сомнительным долгам, если резерв по такой

задолженности создавался, а непогашенная кредиторская задолженность - на прибыль предприятия

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в строке «Дебиторская задолженность» за вычетом резерва по сомнительным долгам и суммы НДС с авансов, предъявленных к вычету в бюджет, учитываемые на счете 76.ВА, за исключением дебиторской задолженности, связанной с приобретением внеоборотных активов (предварительная оплата, авансы выданные и т.п.), которая отражается по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса раздела «Внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность в зависимости от срока погашения отражается в бухгалтерском балансе в строке «Кредиторская задолженность (не более 12 месяцев)» или «Прочие обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» (более 12 месяцев).

15. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала. Размер ежегодных отчислений в резервный капитал устанавливается в сумме не менее 5% чистой прибыли.

16. Кредиты и займы полученные

Учет расчетов по кредитам и займам ведется в соответствии «Положением по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» ПБУ 15/01», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.08.2001 № 60н.

Задолженность Общества по полученным кредитам и займам учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам», счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам» в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором и отражается в бухгалтерской отчетности с учетом процентов, причитающихся к уплате на дату составления отчетности. Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочими расходами общества (абз. 4, п.7 ПБУ 15/2008), за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционного актива.

Суммы начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, в Отчете о финансовых результатах формируют строку «Проценты к уплате».

Дополнительные расходы по займам и кредитам включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения (абз. 2, п. 8 ПБУ 15/2008).

17. Признание доходов

При ведении бухгалтерского учета доходов Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы

Предметом деятельности Общества является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, поэтому к доходам по обычным видам деятельности относятся поступления, получение которых связано с этой деятельностью (арендная плата).

В Отчете о финансовых результатах выручка от продажи товаров (работ, услуг), прочие доходы, составляющие 5% и более от общей суммы доходов Общества за отчетный период, отражается по каждому виду деятельности в отдельности.

К доходам, признаваемым Обществом в качестве прочих относятся:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке.
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- положительные курсовые разницы;
- сумма дооценки активов (за исключением внеоборотных активов);
- доходы от деятельности обслуживающих производств и хозяйств.
- и др.

Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке начисляются в соответствии с условиями договоров. В Отчете о финансовых результатах доходы от процентов к получению формируют строку «Проценты к получению».

18. Признание расходов

При ведении бухгалтерского учета затрат на производство и формировании себестоимости Общество руководствуется «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами. К прочим расходам также относятся чрезвычайные расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

Расходы, связанные с содержанием и обслуживанием предоставляемых, за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации. В Отчете о финансовых результатах они формируют строку «Себестоимость продаж».

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

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

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств, материальных ценностей;
- дополнительные расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- отчисления в оценочные резервы;
- проценты к уплате по договорам кредитов и займов;
- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия стихийных бедствий.

В Отчете о финансовых результатах сумма прочих расходов формирует строку «Прочие расходы».

Исправление несущественных ошибок, выявленных в отчетном году, но относящихся к операциям прошлых лет, включаются в финансовые результаты отчетного года с отражением на счете 91 «Прочие доходы/Прочие расходы». Существенность ошибки определяется, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи бухгалтерской отчетности по Обществу в целом.

19. Оценочные обязательства и оценочные значения

Общество создает резерв по сомнительным долгам.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Организация осуществляет проверку дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам на конец каждого отчетного периода (п.п.6,35,50 ПБУ 4/99).

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- срок возникновения задолженности превышает 90 дней;
- невозможность удержания имущества должника;

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

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

Если на отчетную дату у общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично (абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

Общество создает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно (по состоянию на последнее число месяца) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СмВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на последнее число каждого месяца в отчетном периоде;

СрЗар_i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

СмВз_i - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах(с учетом предельных величин страховых взносов);

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на последнее число месяца величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резерв на выплату отпускных", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на последнее число месяца величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Сумму оценочного обязательства отражать в бухгалтерской отчетности в составе строки 1520 «кредиторская задолженность» пассива баланса.

Общество создает резерв под обесценение стоимости незавершенных капитальных вложений

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества, если у руководства Общества возникает уверенность, что капитальные затраты, учтенные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», не будут в впоследствии приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, Общество создает резерв под обесценение стоимости незавершенных капитальных вложений.

Данные расходы квалифицируются как запас и оборотный актив, и в силу ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" и ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений" отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей, который образуется за счет финансового результата.

Резерв под обесценение стоимости незавершенных капитальных вложений начисляется по распоряжению руководителя Общества, в бухгалтерском учете отражается на балансовом счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Общество создает оценочное обязательство на выплату премий

Расчет величины резерва на предстоящую выплату премий работникам рассчитывается, исходя из условий текущей системы мотивации и оценки Обществом суммы ожидаемых выплат.

Резерв на выплату вознаграждения формируется на основании данных о плановых суммах выплат вознаграждений.

Сумма созданного резерва на выплату вознаграждения по итогам года отражается в учете на балансовом счете 96.01.1 «Резервы предстоящих расходов на оплату вознаграждения по итогам года». Сумма созданного резерва на оплату страховых взносов с вознаграждения по итогам года отражается на балансовом счете 96.01.2

В бухгалтерской отчетности сумма оценочного обязательства на выплату премий включается в строку «оценочные обязательства» пассива баланса.

Общество создает оценочное обязательство по расходам на ежегодный обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оценочное обязательство по расходам на ежегодный обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности признается краткосрочным, рассчитывается исходя из анализа коммерческих предложений аудиторских организаций.

Сумма созданного оценочного обязательства отражается в бухгалтерском учете на счете 96.09 в корреспонденции со счетом затрат 26 по статье «Аудит финансовый. Резерв на проведение за отчетный год»

Погашение оценочного обязательства происходит в момент отражения фактических расходов по аудиту и отражается по дебету счета 96.09 в корреспонденции со счетом 60.01

В случае недостаточности средств сформированного обязательства для покрытия сумм расходов по аудиту сумма превышения отражается по счету 91.02 по статье прочих доходов и расходов «РПЛ. Аудит финансовый» в корреспонденции со счетом 60.01

В случае избыточности сумм сформированного обязательства эта сумма списывается с дебета счета 96.09 в корреспонденции со счетом 91.01 по статье прочих доходов и расходов «ДПЛ. Аудит финансовый»

В бухгалтерской отчетности сумма данного оценочного обязательства включается в строку 1540 «Оценочные обязательства» пассива баланса.

20. Порядок бухгалтерского учета по налогу на прибыль

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета по налогу на прибыль с применением ПБУ 18/02 (с учетом изменений, внесенных Приказом МФ РФ от 20.11.2018 N 236н).

Общество использует 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.

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные периоды, не влияющие на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль)

Расход (доход) по налогу на прибыль это сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) (ПНР (ПНД)) равен величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о

налогах и сборах на действующую на отчетную дату.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Отложенные налоговые активы (ОНА) представляют собой часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые активы признаются в периоде возникновения вычитаемых временных разниц (ВВР), при условии существования вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Изменение отложенных налоговых активов (ОНА) в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы (ОНА) отражаются в бухгалтерском учете на счете 09. Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникли вычитаемые временные разницы.

Под отложенным налоговым обязательством (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы (НВР).

Изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО) в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах на действующую на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) отражаются в бухгалтерском учете на счете 77. Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по тем видам активов и обязательств, в оценке которых возникли налогооблагаемые временные разницы.

Суммы ОНА и ОНО в бухгалтерском балансе отражаются свернуто, кроме случаев, когда законодательством РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

III. Раскрытие существенных показателей

Информацию, представленную в разделе, следует рассматривать в дополнение к табличной форме Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год.

21. Нематериальные активы

Информация по разделу Нематериальные активы и результаты исследований и разработок дополняется таблицами 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.3 «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.5 «Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов».

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В составе нематериальных активов числятся объекты с полностью погашенной стоимостью.

Наименование НМА	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Начисленная амортизация, тыс. руб.	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования, мес
Товарный знак "СТД Петрович" №467799	41	41	07.08.2012	99
Товарный знак "У"	26	26	22.03.2011	109
Товарный знак "Уровень"	40	40	22.03.2011	109
*Комбинированный товарный знак №466680 (логотип и словесное обозначение) "Клуб друзей Петровича "	41	41	18.07.2012	101
*Товарный знак №471580 (словесное обозначение) "ВАМ ВЕЗЕТ!Петрович!"	44	44	27.09.2012	99

22. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Незавершенные капитальные вложения», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В таблице 2.4 арендованные земельные участки отражены по кадастровой стоимости.

Основные средства, полученные в аренду

В 2020 г. Общество получило в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства, на сумму 50 тыс. руб.

В 2018-2019гг Общество не получало в пользование по договору аренды ранее не арендованные основные средства.

23. Прочие внеоборотные активы

Информация, дополнительно представленная к таблице 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

24. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

В таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», представляемой в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются с исключением дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, отражена задолженность в соответствии с заключенными договорами за минусом созданного резерва по сомнительным долгам. Резерв создан на суммы задолженности не возможным ко взысканию по договорам аренды.

Сумма резерва по сомнительным долгам:

на 31 декабря 2020 г. 768 тыс. руб.

на 31 декабря 2019 г. 1 022 тыс. руб.

на 31 декабря 2018 г. 4 076 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности учитываются начисленные проценты по выданным займам. Такие вложения осуществляются Обществом в целях улучшения финансовых результатов деятельности.

В составе дебиторской задолженности по строке 1230 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	4 835	2 285	5 492
Задолженность покупателей с заказчиков	68 229	70 567	15 582
Переплата по налогам и взносам	1 094	362	14
Задолженность по уплате процентов по предоставленным договорам займа	-	10 767	2 087
Задолженность прочих дебиторов и кредиторов	182	268	8 030
Резерв по сомнительным долгам	(768)	(1 022)	(4 076)
Итого	73 572	83 227	27 129

25. Финансовые вложения

Информация по разделу Краткосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в части краткосрочных финансовых вложений.

26. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Резервный капитал

Поскольку резервный капитал сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный капитал не производились.

27. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов и займов полученных составила:

Период получения	тыс. руб.	
	Кредиты	Займы
2020 г.	-	700 000
2019 г.	-	969 000

Общество с ограниченной ответственностью «Лорио»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

2018 г.	-	200 000
---------	---	---------

Общая сумма кредитов и займов погашенных (без учета начисленных процентов) составила:

Период погашения	Кредиты	Займы
2020 г.	-	454 000
2019 г.	-	255 009
2018 г.	-	243 093

тыс. руб.

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

Кредиторы/ Заимодавцы	Валюта	Срок погашения	Сумма займа [□] по состоянию на 31.12.20 г.	Сумма займа [□] по состоянию на 31.12.19 г.	Сумма займа [□] по состоянию на 31.12.18 г.
Заимодавцы:					
Березкина Е. А.	Руб.	2019-2020 г.	-	-	103 004
Мельников А.А.	Руб.	2019-2020 г.	-	-	103 004
Петрович СТД ООО	Руб.	2021-2022 г.	1 600 000	1 354 000	434 000
Итого:	Руб.		1 600 000	1 354 000	640 009
Сумма начисленных процентов	Руб.		27 469	57 469	284 329
Всего			1 627 469	1 411 469	924 338
В том числе:					
По строке 1410 (более года)			1 600 000	1 411 469	760 292
По строке 1510 (со сроком погашения до 1 года)	-	-	27 469	-	164 046

тыс. руб.

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

Вид заемных средств	2020 г.	2019 г	2018 г
Долгосрочные займы	0	0	от 0 до 9
Краткосрочные займы	0	0	от 0 до 9

проценты

По состоянию на 31.12.2020 по договорам займа с ООО «СТД Петрович» Общество имеет недополученные суммы займа, предусмотренные договорами:
по договору № ТД-19/8 от 12.04.19 31 000 тыс. руб.

28. Информация, связанная с использованием денежных средств

Обществом производилось размещение денежных средств на депозитных счетах в СЕВЕРО-ЗАПАДНЫЙ БАНК ПАО "СБЕРБАНК РОССИИ":

Показатели	2020 год	2019 год	2018 год
Размещено на депозитных счетах	10 800	25 800	23 000
Возвращено с депозитных счетов	10 300	24 500	32 100

тыс.руб.

Общество с ограниченной ответственностью «Лорно»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Остаток на депозитных счетах на отчетную дату	1 800	1 300	-
Полученный доход от размещения денежных средств на депозитных счетах	18	25	41

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы, направленные на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств косвенные налоги представляются свернуто.

29. Информация, связанная с полученными и выданными обеспечениями

Информация, представлена в таблице 8 «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2019 отражено выданное обеспечение - обеспечительный депозитный платеж в размере 800 000 тыс. руб. по предварительному договору купли-продажи недвижимого имущества от 09.07.2019 с ООО «Орбита», в обеспечение обязательств по покупке недвижимого имущества: трех земельных участков, подлежащее созданию на них здание торгового центра и вспомогательных сооружений. В 2020 году обеспечительный депозитный платеж зачтен в счет оплаты по договору купли-продажи недвижимого имущества № 1 от 26.02.2020

30. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

31. Совокупный финансовый результат

Бухгалтерская прибыль (убыток) составили: 226 154 тыс. руб.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль составил (45 231) тыс. руб.,

ПНР (56) тыс. руб.;

ПНД 56 тыс. руб.

Изменение (ОНО) отложенных налоговых обязательств (3 819) тыс. руб., с разницы в стоимости ОС, доходных вложений в материальные ценности и НМА.

Изменение (ОНА) отложенных налоговых активов (12 655) тыс. руб., в том числе:

-с изменения величины резерва по отпускам и премиям 28 тыс. руб.

- с разницы в стоимости ОС, доходных вложений в материальные ценности и НМА. (12 683) тыс. руб.

Причитающиеся налоговые санкции (1) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) составили 180 922 тыс. руб.=226 154 – 45 231 – 56 + 56-1

32. Ретроспективный пересчет показателей

В связи изменением учетной политики общества с 01.01.2020 года положений по учету некоторых расходов и отражению хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности произведен следующий ретроспективный пересчет следующих показателей:

в части отражения в бухгалтерском балансе незавершенных операций по капитальным вложениям в основные средства по строке 1150 «Основные средства» по состоянию на 31.12.2018 строка 1190 баланса уменьшена на сумму 2896 тыс. руб., и в тоже время на эту сумму увеличена строка 1150 баланса.

33. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В табличной форме 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности», представляемой в табличной форме пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах данные раскрываются с исключением кредиторской задолженности, погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

В составе краткосрочной кредиторской задолженности (менее 12 мес.) по строке 1520 бухгалтерского баланса отражены:

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.
Авансы, полученные от покупателей	673	36	3 676
НДС в бюджет, начисленный с авансов покупателей	(112)	(6)	(549)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 607	2 318	1 314
Задолженность по налогам и взносам	30 030	13 228	13 500
Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков	96	136	88
Задолженность персоналу по оплате труда	-	18	14
Задолженность прочим кредиторам	-	150	-
Итого	33 294	15 880	18 043

34. Доходы

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление за плату собственного нежилого недвижимого имущества и нематериальных активов.

Общество с ограниченной ответственностью «Лорно»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

тыс. руб.		
Вид дохода	2019 г.	2019 г.
Выручка от предоставление имущества в аренду	384 518	237 896
Выручка от предоставление в аренду НМА	3 966	3 966
Прочее	79	129
ИТОГО по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах	388 563	241 991

По строке **2320 «Проценты к получению»** отчета о финансовых результатах, отражены проценты к получению:

тыс. руб.		
Вид дохода	2020 г.	2019 г.
Проценты к получению по договорам займа	-	8 679
Проценты к получению по договорам депозита, проценты на остаток средств на конец месяца, проценты на остаток средств на расчетном счете на конец месяца	18	33
ИТОГО по строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	18	8 712

По строке **2340 «Прочие доходы»** отчета о финансовых результатах, отражены:

тыс. руб.		
Вид прочего дохода	2019 г.	2019 г.
Восстановленные оценочные резервы	191	920
Доходы прошлых лет	-	4 873
Страховое возмещение	736	-
Доходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	278	278
Прочие	1	343
ИТОГО по строке 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах	1 206	6 414

35. Расходы по обычным видам деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Лорио»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Амортизация ОС	81 314	61 822
Ремонтные работы	906	3 838
Техническое обслуживание ОС	1 367	2 051
Электроэнергия	30 629	18 067
Водоснабжение	2 109	1 810
Отопление	1 954	1 944
Газоснабжение	1 611	832
Земельный налог	8 927	5 757
Налог на имущество	22 472	7 234
Расходы по экологии	2 057	890
Прочие	3 879	1 555
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	157 225	105 800
Вид расхода по обычным видам деятельности	2020 г.	2019 г.
Расходы на оплату труда административного персонала	1 003	1 299
Расходы по сопровождению деятельности	3 514	3 514
Иные управленческие расходы	947	812
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	5 464	5 625

36. Прочие расходы

тыс. руб.

Вид прочих расходов	2020 г.	2019 г.
Отчисления в оценочные резервы	157	1 284
Расходы прошлых лет	5	1 372
Комиссия за расчетно-кассовое обслуживание	556	42
Прочие	226	359
ИТОГО по строке 2350 «Прочие расходы»	944	3 057

37. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон и причины связи

В отчетном году 2020 г. Общество находилось под контролем одних и тех же физических лиц – участников Общества: Мельникова Андриана Александровича и Березкиной Елены Александровны вместе с другими обществами, такими как:

ООО «ВИКО», ООО «Ильмень», ООО «Онтарио», ООО «Петроцентр», ООО «ПК «ЛСК», ООО «ПСС», ООО «Силта», ООО «СТД «Петрович», ООО «Стройсервис», ООО «Технокомплекс», ООО «Юкатан», ООО «ДОЗ №1». А также на деятельность Общества оказывал влияние Березкин Александр Михайлович, состоящий в родственных связях с Березкиной Еленой Александровной, и являющийся участником обществ: ООО «ВИКО» и ООО «СТД «Петрович».

Между Обществом и связанными сторонами: ООО «СТД «Петрович», ООО «Технокомплекс», Березкиной Е.А., Мельниковым А.А., ООО «ПСС», ООО «ДОЗ №1» осуществлялись операции по приобретению и продаже товаров, работ и услуг, операции по аренде имущества и предоставления имущества в аренду, финансовые операции по предоставлению и получению займов.

Операции со взаимозависимыми организациями

В отчетном году Общество осуществляло операции по продаже продукции, товаров, выполнению работ, оказанию услуг следующим взаимозависимым организациям:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	тыс. руб.	
		Выручка от продаж (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
«Деревообрабатывающий завод № 1» ООО	Предоставление имущества в аренду	8 315	6 327
ООО «СТД «Петрович»	Предоставление имущества в аренду	377 996	233 846
ООО "Производство строительных смесей"	Предоставление имущества в аренду	915	915
Всего		387 226	241 088

В отчетном году Обществу оказали услуги, продали товар, предоставили имущество в аренду следующие взаимозависимые организации:

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	тыс. руб.	
		Стоимость полученных товаров, работ, услуг (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
ООО «СТД «Петрович»	Оказание услуг по ведению и обслуживанию р/сч, продажа товара	4 017	4 017
ООО «Технокомплекс»	Предоставление имущества в аренду	70	84
Всего		4 087	4 101

Общество с ограниченной ответственностью «Лорно»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

В отчетном году Обществу *предоставили займы* следующие взаимозависимые организации:

Наименование связанной стороны	тыс. руб.			
	Сумма полученного займа в 2020	Сумма [□] полученного займа в 2019	Сумма начисленных процентов за 2020	Сумма начисленных процентов за 2019
ООО «СТД «Петрович»	700 000	969 000	-	-
Березкина Е.А.	-	-	-	2 229
Мельников А.А.	-	-	-	2 229
Итого	700 000	969 000	-	4 458

Остатки задолженности по *предоставленным займам* с взаимозависимыми организациями по состоянию на 31.12.2020

Наименование связанной стороны	тыс. руб.			
	Сумма займа на конец 2020	Сумма [□] займа на конец 2019	Сумма начисленных процентов за 2020	Сумма начисленных процентов за 2019
ООО «Ильмень»	101	101	-	-
Итого	101	101	-	-

В отчетном году 2020 году Общество от собственников займов не получало.

Сумма начисленных процентов по займам, полученных от собственников, причитающихся к выплате:

Кредиторы/		Срок	тыс. руб.				
			Сумма процентов	Сумма процентов по займам	Сумма процентов по займам	Сумма процентов по займам	Сумма процентов по займам
Займодавцы	Вал юта	погашения	по займам состоянию на 31.12.20 г.	начисленных за период с 01.01.19 по 3.12.19	по состоянию на 31.12.19 г.	начисленных за период с 01.01.18 по 3.12.18	по состоянию на 31.12.18 г.
Займодавцы:							
Березкина Е. А.	Руб.	2019-2020 г.	-	2 229	-	9 575	95 975
Березкин А.М.	Руб.	2020			-	655	17 455
Мельников А.А.	Руб.	2020 г.	-	2 229	-	10 230	113 430
Итого:	Руб.		-	4 458	-	20 460	226 860

Общество с ограниченной ответственностью «Лорно»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год

Движение денежных средств между Обществом и взаимозависимыми лицами:

тыс. руб.

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Получено денежных средств от взаимозависимого лица (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
«Деревообрабатывающий завод № 1» ООО	Предоставление имущества в аренду	7 727	5 558
ООО "Производство строительных смесей"	Предоставление имущества в аренду	915	915
ООО «СТД «Петрович»	Предоставление имущества в аренду,	377 500	183 284
	получение займов	700 000	969 000
Всего		1 086 142	1 158 757

Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны	Характер операций	Перечислено денежных средств взаимозависимым лицам (без НДС)	
		2020 г.	2019 г.
ООО «СТД «Петрович»	Оплата оказанных услуг по ведению и обслуживанию р/сч, продажа товара,	34 010	4 016
	возврат займов	454 000	49 001
ООО «Технокомплекс»	Предоставление имущества в аренду	91	77
ООО «Ильмень»	Предоставление займов	-	13
Мельников А.А.	Возврат займов	-	103 004
	Выплата процентов по займам	-	115 659
Березкина Е.А.	Возврат займов	-	103 004
	Выплата процентов по займам	-	98 204
	Выплата процентов по займу		17 455
Всего		488 101	490 433

Общее сальдо расчетов Общества со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Задолженность по состоянию на 31.12.2020		Задолженность по состоянию на 31.12.2019	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО "Ильмень"	117	-	117	-
ООО "ДОЗ № 1"	2 165	-	1 460	-
ООО "СТД "Петрович"	65 159	1 628 497	67 901	1 411 862
ООО "ПСС"	92	-	92	-
ООО "Технокомплекс"		8	-	17
Всего	67 533	1 628 505	69 570	1 411 879

38. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора. Вознаграждение генеральному директору утверждается приказом.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается приказом генерального директора.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, оплаты организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и прочих платежей в пользу основного управленческого персонала.

		тыс. руб.		
		2020 г.	2019 г.	2018 г.
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	843	806	947
	краткосрочные вознаграждения;	843	806	947

39. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

40. Условные обязательства и активы

У Общества отсутствуют на 31.12.2020г. условные активы и условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

41. Риски хозяйственной деятельности

По оценке руководства Общества существенные риски хозяйственной деятельности, включая эпидемиологическую обстановку в мире, на 31.12.2020 отсутствуют.

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Генеральный директор

31.03.2021