

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ  
БАЛАНСУ  
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ  
РЕЗУЛЬТАТАХ  
за 2021 г.

Общества с ограниченной  
ответственностью  
"ВЕРХНЕПЫШМИНСКИЙ  
ТРАМВАЙ"

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ.

Приведены по состоянию на 31.12.2021.

Полное фирменное наименование Общества	- на русском языке: <b>Общество с ограниченной ответственностью "ВЕРХНЕПЫШМИНСКИЙ ТРАМВАЙ"</b>
Сокращенное фирменное наименование Общества	- на русском языке: <b>ООО "ВЕРХНЕПЫШМИНСКИЙ ТРАМВАЙ"</b>
Данные государственной регистрации Общества в качестве юридического лица	<p>Общество учреждено 20.06.2020г решением единственного учредителя №1</p> <p>Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга 30.06.2020.</p> <p>Состоит на налоговом учете в Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга</p> <p>Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1206600034904</p> <p>ИНН 6658535528</p> <p>КПП 665801001</p>
Субъект Российской Федерации, на территории которого зарегистрировано Общество	Свердловская область
Место нахождения	Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург
Адрес:	620014, Российская Федерация, Свердловская область, г. Екатеринбург, улица Бориса Ельцина, строение 3/2, помещение 2205
Данные о кодах статистики	Идентификационный номер (ОКПО) -46896898
Адрес электронной почты, телефон	info@vptram.ru +7 (912) 041 32 24
Основная деятельность	Реализация проекта по созданию и эксплуатации системы межмуниципального электрического наземного транспорта общего пользования – трамвайной линии «город Верхняя Пышма – город Екатеринбург» в Свердловской области
Основной вид деятельности по ОКВЭД	Регулярные перевозки пассажиров трамваями в городском и пригородном сообщении (ОКВЭД 49.31.23)

<b>Информация</b> о включении Общества в реестр субъектов малого и среднего предпринимательства	Общество включено в указанный реестр по состоянию на 10.07.2020
<b>Среднесписочная численность работников Общества</b>	За 2021 год -6 человек, за 2020 год -2 человека
<b>Размер уставного капитала Общества в соответствии с уставом (рублей)</b>	10 000 (дополнительные сведения об уставном капитале приведены в пункте 3.6)
<b>Органы управления Общества</b>	<p>Высшим органом управления является Общее собрание участников</p> <p>Общее руководство деятельностью Общества осуществляет совет директоров.</p> <p>На отчетную дату состав совета директоров не утвержден.</p> <p>Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор Коготков Максим Олегович действующий на основании решения единственного учредителя от 25.06.2020 №1.</p>
<b>Сведения о ревизионной комиссии (ревизоре) Общества</b>	Органом контроля общества является ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия не сформирована, ревизор не назначен.
<b>Сведения об аудиторе Общества</b>	Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза», индекс 127473, адрес г.Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29. Является членом саморегулируемой организации ААС, основной номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006017998.
<b>Информация</b> об основном управленческом персонале в отчетном периоде	Коготков Максим Олегович - Генеральный директор

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1. Существенные аспекты учетной политики Общества.

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕРХНЕПЫШМИНСКИЙ ТРАМВАЙ" организует и ведет бухгалтерский учет в соответствии с нормативными актами:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н;
- Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Другими нормативно-правовыми актами Минфина России и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной Приказом директора № 1/УП от 01.08.2020г. в редакции Приказа №3/УП от 28.12.2020г.

В учетную политику, утвержденную 01.08.2020г. и применяемую с 2020 года вносились изменения связанные с изменением законодательства, а также в связи с изменяющимся фактом хозяйственной жизни (получением новой информации) в результате чего бухгалтерская отчетность Общества, начиная с отчетности за 2021 год подлежит обязательному аудиту. Изменения учетной политики в связи с применением ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02 отражены в отчетности ретроспективно.

Ретроспективный расчет привел к изменению сравнительных показателей за 2020 год. Пересчет сравнительных показателей отражен в пункте 3.11.6 пояснений.

В 2021 году в Учетную политику не вносились изменения, требующие ретроспективного отражения или обособленного отражения показателей (информации) в бухгалтерской отчетности.

## **2.2. Организационные аспекты Учетной политики**

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Общества.

Бухгалтерский учет в отчетном периоде осуществлялся и в настоящее время осуществляется ИП Суминой Еленой Анатольевной на основании договора на оказание услуг кадрового делопроизводства, бухгалтерского и налогового учета № 19-2020 от 13.07.2020г.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий.

Общество хранит первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с требованиями законодательства, но не менее пяти лет. Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности несет генеральный директор Общества.

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

Срок формирования и порядок представления отчетности Общества определяется действующим законодательством.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, рекомендованным Минфином России.

При решении вопроса о существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Общество считает, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

### **2.3. Применение допущения непрерывности деятельности Общества.**

Бухгалтерская отчетность подготовлена, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут исполняться в установленном порядке.

### **2.4. План счетов.**

Общество разработало и применяет рабочий План счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получить отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по Российским стандартам, а также требованиям раздельного учета активов и обязательств.

### **2.5. Проведение инвентаризации.**

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Проведение инвентаризации организуется следующим образом:

- Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- Инвентаризация прочих активов и обязательств, числящихся в бухгалтерском учете, информация о которых отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря;

Обязательные инвентаризации, обусловленные требованиями действующего законодательства и Учетной политикой, проводятся на основании Приказа генерального директора, которым утверждается состав рабочих инвентаризационных комиссий, дополнительные условия и задания для исполнения по ходу проведения инвентаризации.

В 2021 году ежегодная инвентаризация имущества, расчетов, резервов и финансовых обязательств проведена в соответствии с Приказами №1 от 07.12.2021г.; №2 от 07.12.2021г.; по состоянию 31 декабря 2021г.

По результатам инвентаризации было подтверждено фактическое наличие активов и достоверность величины обязательств, информация о которых отражена в Бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 года.

## **2.6. Нематериальные активы.**

Общество ведет учет нематериальных активов в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, а также созданных самой организацией, определяется как сумма всех фактических расходов и иных невозмещаемых налогов, за исключением налога на добавленную стоимость.

Амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету, исходя из:

- Срока действия патента, свидетельства и других ограничений;
- Сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- Ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды от его использования, принимая во внимание вид(ы) объектов НМА.

В бухгалтерской отчетности не завершенные операции, связанные с приобретением нематериальных активов, включая авансы, выданные поставщикам отражены в составе строки 1110 «Нематериальные активы».

## **2.7. Основные средства.**

Операции с основными средствами отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н. и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утв. Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н

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

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в редакции Постановлением Правительства РФ №640 от 07.07.2016г.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- многолетние насаждения;
- здания, строения, помещения;

- машины и оборудования (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- мебель;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств;
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые ст.130 ГК РФ к недвижимости.

Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не проводится.

В бухгалтерской отчетности не завершенные капитальные вложения в основные средства, авансы выданные поставщикам, связанные с капитальными вложениями в основные средства отражены в составе строки 1150 «Основные средства».

Учет арендованных основных средств отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

На отчетную дату 31.12.2021 году у общества отсутствовали основные средства переданные в аренду.

В целях применения ФСБУ 25/2018 Общество предмет аренды не признает в качестве права пользования активом и не признает обязательством по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды по группе объектов: здания, сооружения, машины и оборудования, производственный инвентарь, офисное оборудование;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

В этом случае арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

## **2.8. Материально-производственные запасы (МПЗ).**

Общество ведет учет материально-производственных запасов (МПЗ) в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Расходы по таким запасам признаются на дату начала их использования.

Учет материально-производственных запасов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, включающей все расходы, связанные с их приобретением. Расходы на приобретение материально-производственных запасов учитываются непосредственно на счетах учета 10 «Материалы» и 41 «Товары» путем отнесения на себестоимость соответствующей номенклатуры.

Товары учитываются по покупной стоимости.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд и учитывает их в общем порядке. К этой категории относятся следующие запасы: офисная бумага, картриджи, канцелярские принадлежности, хозяйственные средства, средства гигиены и иные аналогичные запасы.

При выбытии организация оценивает запасы по средней себестоимости по методу средней взвешенной оценки за текущий месяц.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало текущего месяца и поступивших запасов в течение данного месяца. Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

При наличии признаков обесценения запасов Общество создает резерв под снижение стоимости запасов ежегодно по состоянию на 31 декабря. Резерв создается по группам аналогичных материалов. Величина резерва определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода. Формирование резерва проводится по результатам инвентаризации комиссией, созданной Приказом директора.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов в течение длительного времени (свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев) учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет счета МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации, а спецодежда на счет МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации».

На отчетную дату 31.12.2021 году у общества отсутствовали балансовые остатки запасов, резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

## **2.9. Активы и обязательства в иностранных валютах.**

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

В отчетном 2021 году Общество не имело хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте.

## **2.10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком обращения (погашения) превышающая 12 месяцев после отчетной даты отражена по строке 1230 в составе «Дебиторская задолженность».

### **2.11. Финансовые вложения.**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с нормами ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина России от 10.12.2002 г.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений признается финансовое вложение одной категории, вида, наименования, срока и эмитента.

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

При наличии признаков обесценения финансовых вложений Обществом создается резерв под обесценение финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. Проверка финансовых вложений на наличие признаков обесценения проводится Обществом по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности при наличии признаков обесценения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов от обычных видов деятельности.

При приобретении финансовых вложений за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитывать в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10\99 и Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15\2008.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) 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.

Депозитные вклады со сроком обращения до 90 календарных дней, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счете 55, субсчет 55-3 "Депозитные счета". В отчетном 2021 году Общество не имело хозяйственных операций учет которых осуществляется с применением ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

### **2.12. Задолженность покупателей и заказчиков.**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за вычетом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководства Общества суммы задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов создаются за счет прочих расходов. Инвентаризация резерва проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв в 100% размере создается по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней, 50% - сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней, не создается по задолженности сроком возникновения до 45 дней.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствует сомнительная задолженность. Резервы по сомнительной задолженности не начислялись.

### **2.13. Оценочные обязательства.**

Общество создает оценочные обязательства согласно ПБУ 8/2010 в части:

- резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска. Сумма резерва предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска определяется как произведение числа дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника в день с учетом страховых взносов. Расходы по резерву относятся на соответствующие расходы по обычным видам деятельности.

Инвентаризация резерва проводится по состоянию на последнее число каждого квартала.

Отчетный период за который Обществом впервые был начислен резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных дней отпуска является 2021 год.

#### **2.14. Признание доходов и расходов.**

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, и Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. В том случае, если выручка облагается налогом на добавленную стоимость она отражается в отчетности за вычетом этого налога.

Расходы признаются по мере их возникновения в соответствующих периодах независимо от фактического перечисления денежных средств.

Учет расходов ведется по следующим направлениям:

- управление обществом с применением счета 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отражением в отчетности в составе управленческих расходов;
- деятельность заказчика-застройщика с применением счета 08.03 «Строительство объектов основных средств»;

Суммы страховой премии, уплаченные организацией в соответствии с договором страхования, учитываются в качестве предварительной оплаты. Расход признается по мере потребления страховых услуг, то есть по мере истечения периода страхования.

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

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

#### **2.15. Расходы на капитальные вложения.**

Затраты на капитальные вложения - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе групп затрат.

Формирование перечня затрат и первоначальной стоимости объектов строительства (создания) ведется в соответствии с проектным планом и фактическими затратами непосредственно связанными с его созданием.

К таким затратам непосредственно относятся: вознаграждение работникам возникающим непосредственно в процессе строительства или приобретения, страховые взносы и иные отчисления с таких вознаграждений, затраты на материалы, затраты на

подготовку площадки, стоимость установки и монтажа, затраты на испытание и тестирование, затраты на запуск объекта, затраты на благоустройство территории, арендные (рентные) платежи за право пользования земельными участками, авторский надзор, подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.), проведение пусконаладочных работ, испытаний, иные затраты непосредственно относящиеся к строительству (созданию) актива необходимые для эксплуатации в соответствии с намерением руководства организации

В период, когда строительство (создание) объектов является для организации единственным и основным видом деятельности, то в затраты на капитальные вложения включаются все расходы организации включая расходы на содержания руководящего состава непосредственно связанным со строительством (созданием) объектов.

#### **2.16. Расходы будущих периодов**

Для учета расходов, попадающих под действие норм ПБУ 14/2007, ПБУ 15/2008 используется счет 97 «Расходы будущих периодов».

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ, расходы, связанные с приобретением лицензий на различные виды деятельности, расходы на сертификацию деятельности, разрешительную документацию и другие расходы относящиеся к нескольким отчетным периодам), отражены в отчетности по сроку их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

#### **2.17. Расходы по налогу на прибыль.**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе развернуто сумму отложенного налогового актива (ОНА) и отложенного налогового обязательства (ОНО).

При составлении отчета о финансовых результатах ОНА и ОНО образуют единый показатель путем их суммирования.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация, начиная с бухгалтерской отчетности за 2021г. раскрывает информацию по расчетам налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 и отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ПБУ 18/02 ретроспективно.

#### **2.18. Форма отчетности «Отчет о движении денежных средств».**

Отчет о движении денежных средств составлен в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

НДС полученный от покупателей и заказчиков и уплаченный поставщикам и подрядчикам, НДС уплаченный в бюджет, НДС полученный из бюджета по денежным потокам от текущих операций отражается свернуто. В отчете о движении денежных средств за 2021год свернутый НДС отражен в составе строки 4119 «Прочие поступления». В отчете о движении денежных средств за 2020год свернутый НДС отражен в составе строки 4129 «Прочие платежи».

В связи с тем, что Общество осуществляет инвестиционные затраты в объект, который парировать используется в деятельности не облагаемой налогом на добавленную стоимость, НДС уплаченный поставщикам и подрядчикам по денежным потокам от инвестиционных операций отражается в составе строки 4221 «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

Налог на доходы физических лиц, удерживаемый с сотрудников и уплачиваемый в их пользу в бюджет, уплаченные страховые взносы отражается в составе строки 4122 «В связи с оплатой труда работников».

### **3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2021 ГОД**

Бухгалтерская отчетность за 2021 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский и управленческий учет обеспечивает достаточно данных для формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах его деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

При составлении бухгалтерской отчетности не допускались отступления от правил, установленных ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н.

Первый отчетный период для Общества является с даты его регистрации, а именно с 30.06.2020 по 31.12.2020

#### **3.1. Основные средства.**

По строке 1150 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена стоимость объектов, признанных основными средствами:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 93 052 тыс. руб.,

в том числе:

не завершенные капитальные вложения в основные средства – 41 400 тыс. руб.,

авансы, выданные поставщикам связанные с капитальными вложениями - 51 373 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 7 781 тыс. руб.,

в том числе:

не завершенные капитальные вложения в основные средства – 5 540 тыс. руб.,

авансы выданные поставщикам связанные с капитальными вложениями 1 920 тыс. руб.

Наличие и движение основных средств по основным группам представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел 2 «Основные средства».

В отчетном периоде и в предыдущем сравнительном периоде у Общества действовали следующие договоры аренды основных средств:

Контрагент	Договор	Объект аренды	Сумма расходов (тыс.руб.)	
			2021г.	с 01.07.20 по 31.12.20г.
АО «КЛААС-СТРОЙ»	Договор аренды ДОа-2205 от 01.07.2020	Нежилое помещение по адресу г.Екатеринбург, ул.Б.Ельцина, стр 3/2, офис 2205 Кад№66:41:0301001:264	1 482	635
МИНИСТЕРСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ	Договор аренды Т-108/0532 от 31.05.2021	Земельный участок общ. пл 22 572 кв.м., кад. номер: 66:36:0113001:233;	232	-
<b>ИТОГО:</b>			<b>1 714</b>	<b>635</b>

Общество не классифицирует аренду нежилого помещения по адресу г. Екатеринбург, ул. Б.Ельцина, стр 3/2, офис 2205 как объект не операционной (финансовой) аренды так как не имеет намерений арендовать помещения после окончания строительства «Депю эксплуатационного типа». Плановый срок окончания строительства четвертый квартал 2022 г.

### 3.2. Запасы

Наличие, движение и структура запасов за отчетный и предшествующий периоды представлена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел №4 «Запасы».

### 3.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена дебиторская задолженность в размере:

по состоянию на 31.12.2021г. – 197 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020г. – 406 тыс. руб.

Основания для создания резерва по сомнительным долгам и списание в убыток дебиторской задолженности в отчетном периоде отсутствовали – резерв не начислялся.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021г. отсутствует.

Наличие, движение и структура дебиторской задолженности представлена в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, таблица №5.1 «Дебиторская задолженность».

### 3.4. Денежные средства

По строке 1250 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена сумма денежных средств и денежных эквивалентов:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 3 112 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 4 227 тыс. руб.

в том числе:

- остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых счетах:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 3 112 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 4 227 тыс. руб.

- в кассе Общества:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 0 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

**Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств**  
тыс. руб.

Показатель	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.
<b>Остаток денежных средств</b> (Отчет о движении денежных средств)	3 112	4 227
<b>Остаток денежных средств</b> (Бухгалтерский баланс)	3 112	4 227
в том числе:		
денежные средства на расчетных и прочих счетах	3 112	4 227
денежных средств на краткосрочных депозитных счетах до 90 дней	-	-

**3.5. Прочие оборотные активы.**

По строке 1260 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена стоимость объектов, признанных прочими оборотными активами (расходы будущих периодов со сроком погашения менее 12 месяцев):

по состоянию на 31.12.2021 г. – 52 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 51 тыс. руб.

**Структура оборотных активов**

тыс. руб.

№ п/п	Наименование вида расхода	Денежная оценка на 31.12.2021г.	Денежная оценка на 31.12.2020г.
1.	Затраты, связанные с приобретением прав на использование компьютерных программ и баз данных	43	41
2.	Затраты на оформление, приобретение лицензий	9	10
	<b>Итого:</b>	<b>52</b>	<b>51</b>

**3.6. Уставный капитал**

Размер уставного капитала в соответствии с п.4.1 Устава Общества составляет 10 000 (Десять тысяч) рублей.

Участником Общества является Общество с ограниченной ответственностью «Мовиста Регионы» ОГРН 1207700369623 с долей участия 100%

Денежные средства в уставный капитал поступили в полном объеме.

Бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31.12.2021 являются Советников Александр Александрович, Карпенко Константин Викторович

**3.7. Добавочный и резервный капитал.**

Резервный капитал в Обществе отсутствует.  
Добавочный капитал в Обществе отсутствует.

### **3.8.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

По строке 1370 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена величина непокрытого убытка:

по состоянию на 31.12.2021 г. – (20 530) тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – (10 732) тыс. руб.

### **3.9. Займы и кредиты**

По строке 1410 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена величина долгосрочных обязательств по заемным средствам :

по состоянию на 31.12.2021 г. – 118 203 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 26 855 тыс. руб.

У Общества заключены договоры и имеются следующие обязательства:

1) Договор займа с ООО МОВИСТА РЕГИОНЫ ООО № ДЗ-18-01/2021 от 18.01.2021 лимит выдачи 500 000 тыс. руб., процентная ставка 15% годовых, на срок до 20.08.2032 года.

В 2021г получено средств займа 76 000 тыс. руб., начислено процентов - 6 828 тыс. руб., в том числе учтено в составе прочих расходов периода 2 692 тыс. руб., включено в стоимость инвестиционного актива 4 136 тыс. руб. По условиям договора отнесено процентов на увеличение основной суммы долга (капитализировано процентов) - 4 706 тыс. руб.

Общая задолженность с учетом процентов на 31.12.21 составляет 82 828 тыс. руб.

2) Договор займа с АО ИНФРАВЭБ № 192/2021 от 19.08.2021 лимит выдачи 384 000 тыс. руб., процентная ставка 9,5% годовых, на срок до 20.02.2032 года.

В 2021г получено средств займа 35 183 тыс. руб., начислено процентов - 3 192 тыс. руб., в том числе учтено в составе прочих расходов периода 22 тыс. руб., включено в стоимость инвестиционного актива 3 170 тыс. руб. Уплачено процентов 3 000 тыс. руб. Общая задолженность с учетом процентов на 31.12.21 составляет 35 375 тыс. руб.

По строке 1510 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена величина краткосрочных обязательств по заемным средствам :

по состоянию на 31.12.2021 г. – 1 021 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.

У Общества заключены договоры и имеются следующие обязательства:

1) Договор займа с ООО ХОЛДИНГ ТРАНСКОМПОНЕНТ № ДЗ-23/2020 от 02.07.2020 лимит выдачи 30 000 тыс. руб., процентная ставка 10,6% годовых на срок до 31.12.2022 года.

В 2020году в рамках лимита выдачи получено 26 000 тыс. руб., начислено процентов и учтено в составе прочих расходов периода - 855 тыс. руб.

В 2021г погашено средств займа 26 000 тыс. руб., начислено процентов – 166 тыс. руб., в том числе учтено в составе прочих расходов периода 113 тыс. руб., включено в стоимость инвестиционного актива 53 тыс. руб.

Общая задолженность с учетом процентов на 31.12.21 составляет 1 021 тыс. руб.

Наличие и движение долгосрочной кредиторской задолженности по займам представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, таблица № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности». Просроченная долгосрочная задолженности по заемным средствам отсутствует.

### 3.10. Кредиторская задолженность

По строке 1510 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена краткосрочная задолженность по заемным средствам в размере:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 1021 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 102 тыс. руб.

По строке 1520 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражена краткосрочная кредиторская задолженность в размере:

по состоянию на 31.12.2021 г. – 2 101 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 102 тыс. руб.

Наличие и движение краткосрочной кредиторской задолженности представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, таблица № 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности».

Просроченная краткосрочная кредиторская задолженности отсутствует.

### 3.11. Оценочные обязательства

По строке 1540 Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года отражены «Оценочные обязательства» в размере – 690 тыс. руб.

в том числе:

резерв на отпуск – 530 тыс. руб.

резерв по страховым взносам – 160 тыс. руб.

по состоянию на 31.12.2020 г. – 0 тыс. руб.

Наличие и движение оценочных обязательств представлено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел № 7 «Оценочные обязательства».

### 3.12. Сведения о доходах и расходах Общества

3.12.1. Бухгалтерский баланс Общества на 31.12.2021 года не содержит активов, выраженных в иностранной валюте, подлежащих пересчету.

3.12.2. В отчетном 2021 году и предшествующем отчетному 2020 году у Общества отсутствовала полученная выручка по основной деятельности.

3.12.3. В отчетном 2021 году и предшествующем отчетному 2020 году Обществом получены прочие доходы:

Тыс. руб. без НДС

Наименование дохода	2021 год	2020 год
<b>Показатель строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах</b>		
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем периоде	214	-
<b>Итого по строке 2340</b>	<b>214</b>	<b>-</b>
<b>Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах</b>		
Проценты к получению	-	7
<b>Итого по строке 2320</b>	<b>-</b>	<b>7</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>214</b>	<b>7</b>

3.12.4. В отчетном 2021 году и предшествующем отчетному 2020 году Обществом понесены следующие расходы:

Тыс. руб. без НДС

Наименование расходов	2021год	2020год
<b>Показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах</b>	-	-
<b>Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>9 464</b>	<b>12 432</b>
в том числе:		
Материалы	71	369
Услуги производственного характера	120	-
Затраты по аренде	423	635
ФОТ	3 368	4 077
Отчисления в социальные фонды	574	694
Амортизация	26	28
Прочие расходы	467	286
Услуги бухгалтерского и налогового учета	227	340
Услуги нотариуса	144	3
Юридические услуги	4 044	6 000
<b>Показатель строки 2330 «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>2 827</b>	<b>855</b>
<b>Показатель строки 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах</b>	<b>115</b>	<b>114</b>
в том числе:		
Подарки, поздравления партнерам	5	71
Нотариальные расходы и государственные пошлины	16	23
Расходы на услуги банков	36	13
Прочие расходы	57	7
НДС, не принимаемый к зачету	1	

### 3.12.5. Краткосрочные вознаграждения начисленных основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора. В 2021 году вознаграждение в совокупности составило 2 784 тыс. руб., в том числе за счет резерва на отпуск.

Страховые взносы и иные обязательные платежи, в том числе за счет резерва на отпуск составили 440 тыс. руб.

В 2020 году за период с 30.06.20 по 31.12.20 вознаграждение в совокупности составило 1 152 тыс. руб. без учета резерва на отпуск.

Страховые взносы и иные обязательные платежи составили 188 тыс. руб. без учета резерва на отпуск.

Выплата вознаграждений совету директоров в отчетном периоде не производилась.

### 3.12.6. Корректировки бухгалтерской отчетности.

Показатели бухгалтерского баланса за 2021 год в целях сопоставимости корректировались по показателям на 31.12.2020 года в связи с получением новой информации, которая повлекла за собой внесение изменений в учетную политику. Изменения учетной политики связано с применением ПБУ 8/2010, ПБУ 18/02. Влияние изменений отражены в отчетности ретроспективно, а именно:

Тыс.руб.

<b>АКТИВ</b>				
		На 31.12.2020 до корректировки	На 31.12.2020 после корректировки	Абсолютное изменение
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Отложенные налоговые активы	1180	0	2694	2694
ИТОГО по разделу I	1100	7781	10475	2694
<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>13573</b>	<b>16267</b>	<b>2694</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(13394)	(10732)	2662
ИТОГО раздел III	1300	(13384)	(10722)	2662
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	0	32	32
ИТОГО раздел IV		26855	26887	32
<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>13573</b>	<b>16267</b>	<b>2694</b>

Показатели отчета о финансовых результатах за 2021 год в целях сопоставимости корректировались по показателям 2020 года в связи с внесением изменений в учетную политику, а именно:

Тыс.руб.

Пояснение	Наименование показателя	Код	С 30.06.2020 по 31.12.2020		Абсолютное изменение
			До корректировки	После корректировки	
	Налог на прибыль	2410	0	2662	2662
	В том числе отложенный налог на прибыль	2412	0	2662	2662
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(13394)</b>	<b>(10732)</b>	<b>2662</b>

### 3.12.7. Налог на прибыль организаций, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Текущий налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2021 и за период с 30.06.2020 по 31.12.2020 годы соотносится с прибылью до налогообложения следующим образом:

Тыс. руб.

Показатель	2021	с 30.06.2020 по 31.12.2020
<b>Прибыль до налогообложения (строка 2300 Отчета о прибылях и убытках)</b>	<b>(12192)</b>	<b>(13 394)</b>
Условный расход (доход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(2 438)	(2 679)
Постоянный налоговый актив	-	-
Постоянные налоговые обязательства	44	17
Изменение отложенного налогового актива	4 051	2694
Изменение отложенного налогового обязательства	(1 657)	(32)
<b>Итого текущий налог на прибыль (строка 2411)</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>

### Расшифровка постоянных налоговых разниц

Тыс. руб.

Наименование статей доходов (расходов)	2021 год	с 30.06.2020 по 31.12.2020
Услуги нотариуса	105	-
Представительские расходы	30	-
Прочие расходы по оформлению офиса	40	-
Реклама, подарки партнерам, безвозмездная передача, спонсорство	22	78
НДС, не возмещаемый по расходам	20	7
<b>Итого постоянные разницы</b>	<b>217</b>	<b>85</b>
<b>Итого постоянное налоговое обязательство</b>	<b>44</b>	<b>17</b>

### Расшифровка изменения отложенных налоговых активов

Тыс. руб.

Наименование статей доходов (расходов)	2021 год	с 30.06.2020 по 31.12.2020
Оценочные обязательства и резервы	690	
Убыток текущего периода	19 568	13 468
<b>Итого</b>	<b>20 258</b>	<b>13 468</b>
<b>Итого влияние отложенного налогового актива на отложенный налог на прибыль</b>	<b>4051</b>	<b>2 694</b>

### Расшифровка изменения отложенных налоговых обязательств

Тыс. руб.

Наименование статей доходов (расходов)	2021 год	с 30.06.2020 по 31.12.2020
Внеоборотные активы	8 292	
Основные средства	(8)	159
<b>Итого</b>	<b>8 284</b>	<b>159</b>
<b>Итого влияние отложенных налоговых обязательств на отложенный налог на прибыль</b>	<b>1 657</b>	<b>32</b>

#### 3.12.8. Залоги, поручительства, обеспечения

По состоянию на 31.12.2021г. полученные обеспечения и поручительства отсутствуют. Размер выданных залоговых обязательств на 31.12.2021г. составляет 6 268 тыс. руб., в бухгалтерском учете отражается на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

Наличие и движение обеспечений отражено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел № 8 «Обеспечение обязательств», а так же в ниже представленной Информации:

**Информация о залогах в рамках исполнения кредитного соглашения от 19.08.2021 №2021/1646 и договора займа от 19.08.2021 №192/2021**

№ п.п.	Вид переданного имущества (Предмет залога)	Залогодержатель		Установленные ограничения	Примечание
		Наименование	Реквизиты договора		
1	Залог имущественных прав по концессионному №2 от 20.05.2021	Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	2021/1646-ДЗИП от 10.11.2021	Не отчуждать Предмет Залога; не передавать Предмет Залога во временное владение и пользование другим лицам; не вносить изменения в концессионное соглашение; не совершать любые действия, в том числе не заключать сделки, совершение которых может привести к обременению и (или) уступке Предмета залога; не совершать действий которые могут повлечь прекращение, ухудшение, уменьшение стоимости предмета залога, прекращение залога, появление притязаний третьих лиц	В отчетном периоде расчетные операции по поступлении платы от Концедента не осуществлялись.
2		Акционерное общество "ВЭБ Инфраструктура"	262/2021-ИнфраВЭБ от 06.12.2021		
3	Ипотека права аренды земельного участка кад№ 66:36:0113001:233 S 22572 +/-523, переданного в залог	Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	2021/1646-ДИ-1 от 09.11.2021	Без предварительного согласия кредитора, за исключением случаев установленных Договором, распоряжаться предметом ипотеки, в т.ч. отчуждать предмет ипотеки, передавать его в аренду, доверительное управление или безвозмездное пользование третьим лицам, вносить предмет ипотеки в качестве вклада в уставной капитал третьих лиц. Воздерживаться от действий которые могут повлечь прекращение, ухудшение, уменьшение стоимости предмета залога, прекращение залога, появление притязаний третьих лиц	Стоимость залога 3 156 тыс. руб.
4		Акционерное общество "ВЭБ Инфраструктура"	265/2021-ИнфраВЭБ от 06.12.2021		
5	Залог по залоговому счету №40702810937 853152681 открытого по договору №2681-1 от 26.08.2021	Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	2021/1646-ДЗПБС-1 от 09.11.2021	Не совершать действий, которые могут повлечь прекращение, ухудшение, уменьшение стоимости предмета залога, прекращение залога, появление притязаний третьих лиц	На отчетную дату остаток на залоговом счете составляет 3 112 тыс. руб.
6		Акционерное общество "ВЭБ Инфраструктура"	266/2021-ИнфраВЭБ от 06.12.2021		
7	Залог резервного счета №40702810237 853153681 открытого по договору №2681-2 от 26.08.21	Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	2021/1646-ДЗПБС-2 от 09.11.2021	Не совершать действий, которые могут повлечь прекращение, ухудшение, уменьшение стоимости предмета залога, прекращение залога, появление притязаний третьих лиц	На отчетную дату остаток на резервном счете отсутствует.
8		Акционерное общество "ВЭБ Инфраструктура"	267/2021-ИнфраВЭБ от 06.12.2021		
9	Залог права Залогодателя к должнику ООО "СтройСервис" по договору генерального	Государственная корпорация "ВЭБ.РФ"	2021/1646-ДЗП-1 от 21.12.2021	Без предварительного согласия кредитора, за исключением случаев установленных Договором, распоряжаться предметом залога, в т.ч. отчуждать предмет залога, передавать его в аренду,	В отчетном периоде расчетные операции между Залогодателем и Должником не

50

10	подряда от 08.11.21 №1-ГП	Акционерное общество "ВЭБ Инфраструктура"	303/2021-ИнфраВЭБ от 21.12.2012	доверительное управление или безвозмездное пользование третьим лицам, вносить предмет залога в качестве вклада в уставной капитал третьих лиц. Воздерживаться от действий которые могут повлечь прекращение, ухудшение, уменьшение стоимости предмета залога, прекращение залога, появление притязаний третьих лиц	осуществлялись.
----	---------------------------	---	---------------------------------	--	-----------------

### 3.12.9. Информация о взаимосвязанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утв. Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н Общество признавало связанными сторонами участников Общества, а также юридических лиц, на деятельность которых способно было оказывать влияние.

Связанными сторонами являются члены совета директоров, с которыми операции в течение года не проводились.

Связанными сторонами является генеральный директор общества. Размер краткосрочных вознаграждений и размер страховых взносов раскрыт в пункте 3.12.5 настоящих пояснений. Иных выплат в течение года не проводилось.

Для ведения учета и составления бухгалтерской отчетности заключен договор на оказание услуг по ведению кадрового делопроизводства, бухгалтерского и налогового учета № 19-2020 от 13.07.2020 исполнителем является индивидуальный предприниматель Сумина Елена Анатольевна, размер вознаграждения за отчетный период в совокупности составил 1 745 тыс. руб.

### 3.12.10. Информация о государственной помощи

В отчетном 2021 году Обществом получена субсидия предусмотренная Постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1513 для субъектов малого и среднего предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции в размере 90 тыс. руб.

Наличие и движение государственной помощи отражено в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, раздел № 9 «Государственная помощь».

## 4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год. Событий после отчетной даты, которые могут повлиять на бухгалтерскую отчетность за 2021 год, нет.

## **5. ИНФОРМАЦИЯ ПО УСЛОВНЫМ АКТИВАМ И УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

По состоянию на отчетную дату и дату составления отчетности у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

К возмещению из бюджета Обществом заявлялся налог на добавленную стоимость за 4 квартал 2020г в размере 269 тыс. руб. и за 1 квартал 2021г в размере 73 тыс. руб. Денежные средства были полностью возмещены из бюджета и поступили на расчетный счет Общества 09.04.21г и 23.07.21г соответственно.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31.12.2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Организации с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

## **5. ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ**

Внутренний контроль осуществляется на всех уровнях управления Общества, во всех его подразделениях сотрудниками в соответствии с их полномочиями и функциями. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляет индивидуальный предприниматель Сумина Елена Анатольевна на основании договора на оказание услуг по ведению кадрового делопроизводства, бухгалтерского и налогового учета № 19-2020 от 13.07.2020.

Применительно к ведению бухгалтерского учета, в том числе составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, внутренний контроль призван выявлять риски, которые могут повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. В ходе такой оценки рассматривается вероятность искажения учетных и отчетных данных исходя из следующих допущений:

- а) возникновение и существование: факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;
- б) полнота: факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- в) права и обязательства: имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- г) оценка и распределение: активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета;
- д) представление и раскрытие: данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество с ограниченной ответственностью "ВЕРХНЕПЫШМИНСКИЙ ТРАМВАЙ" будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Финансовая отчетность составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете. Остаток денежных средств и

планируемые денежные поступления достаточны для выполнения существенного объема запланированных мероприятий 2022 года и последующих лет.

## **8. ПОЛИТИКА В ОТНОШЕНИИ И УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ**

### **Условия ведения деятельности Общества**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и изменение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. В настоящее время невозможно точно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

### **Налогообложение**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

### **Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество практически не подвержено влиянию внутренних и отраслевых факторов, но подвержено влиянию правовых и прочих внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Общества могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: А) финансовые риски; Б) правовые риски; В) репутационные риски.

### **Финансовые риски**

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску.

#### *Риск изменения процентной ставки*

Активы Общества имеют фиксированную процентную ставку, а обязательства Общества не зависят от ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

#### *Кредитный риск*

Общество оценивает кредитный риск как высокий, так как имеет задолженности по кредитам и займам.

#### *Риск ликвидности*

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность по полученным кредитам. Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения средств субсидии (государственной помощи) в рамках заключенного Концессионного соглашения №22 от 20.05.2021г и собственного капитала.

## 9. СОСТАВ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

«Бухгалтерский Баланс»

«Отчет о финансовых результатах»

Приложение к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах в составе:

«Отчет об изменениях капитала»

«Отчет о движении денежных средств»

Пояснения к бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



М.О. Коготков

Главный бухгалтер



Е.А. Сумина

15 февраля 2022 года

