

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

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		Выбыло		Поступило	Убыток от обесценения	Переоценка	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года		Поступило	Выбыло			
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость
НИОКР - всего	5140	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									

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	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	-



Руководитель
Андросов Александр
Евгеньевич
(расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе:	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего в том числе:	5260	-	-
	5261	-	-
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
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	165	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 068 039	-	-
	5287	-	-	-



Андронов Александр
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

(подпись)

25 февраля 2022 г.

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель Андреев Александр Евгеньевич
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.



4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	-	-	-



Руководитель Андросов Александр Евгеньевич
(подпись) _____ (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	поступление		выбыло				перевод из долго- в краткосроч- ную зadолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую зadолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую зadолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва									
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками Авансы выданные Прочая	5510	за 2021г.	-	-	8 492	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 492	-	
	5530	за 2020г.	3 476	-	-	-	-	(3 476)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5511	за 2021г.	-	-	3 104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 104	-	-
	5531	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5512	за 2021г.	-	-	5 354	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 354	-	-
	5532	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5513	за 2021г.	-	-	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	-	-
	5533	за 2020г.	3 476	-	-	-	-	(3 476)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	-	-	8 492	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-	8 492	-	-
	5520	за 2020г.	3 476	-	-	-	-	(3 476)	-	-	X	X	X	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	выбыло		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)			погашение	списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	7 000	-	-	-	-	7 000
	5571	за 2020г.	499 654	26 892	-	(526 546)	-	-	-
	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2021г.	-	7 000	-	-	-	-	7 000
прочая	5573	за 2020г.	499 654	26 892	-	(526 546)	-	-	-
	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	6 733	255	170	(1 764)	-	-	5 394
	5580	за 2020г.	85 329	28	15 990	(94 030)	(584)	-	6 733
	5561	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5581	за 2020г.	5 518	-	-	(5 518)	-	-	-
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020г.	201	-	-	(201)	-	-	-
	5563	за 2021г.	6 712	255	-	(1 743)	-	-	5 224
	5583	за 2020г.	7 284	7	5	-	(584)	-	6 712
	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-
	5565	за 2021г.	-	-	170	-	-	-	170
	5585	за 2020г.	72 219	-	15 985	(88 204)	-	-	-
	5566	за 2021г.	21	-	-	(21)	-	-	-
	5586	за 2020г.	107	21	-	(107)	-	-	21
прочая	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2021г.	6 733	7 255	170	(1 764)	-	X	12 394
	5570	за 2020г.	584 983	26 920	15 990	(620 576)	(584)	X	6 733

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-



Руководитель Андреев Александр
Евгеньевич
(подпись) * МОСКВА * (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	566	24
Отчисления на социальные нужды	5630	99	7
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	11 866	609
Итого по элементам	5660	12 531	640
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(1 312)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	11 219	640

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



Руководитель
Андросов Александр
Евгеньевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	43	(33)	-	10
в том числе:						
Резервы на отпуска	5701	-	43	(33)	-	10



Руководитель
Андросов Александр
Евгеньевич
(подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021г.		за 2020г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900				
в том числе:					
на текущие расходы	5901				
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
за 2021г.	5910				
за 2020г.	5920				
за 2021г.	5911				
за 2020г.	5921				



Руководитель
 Андреев Александр
 Евгеньевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

25 февраля 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РУМЯНЦЕВО»
2021г.**

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Наименование и юридический адрес Общества, общие сведения

Полное наименование Общества – Общество с ограниченной ответственностью «РУМЯНЦЕВО»

Сокращенное наименование Общества – ООО «РУМЯНЦЕВО»

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, МИФНС №46 по г. Москве от 18.10.2005г., свидетельство № 1057748663862

ИНН – 7733554108, КПП – 770701001

Юридический адрес Общества: 111116, г. Москва, улица Авиамоторная, дом 6 строение 8

Фактический адрес Общества: 111116, г. Москва, улица Авиамоторная, дом 6 строение 8

07.02.2022г. в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении адреса Общества на:

Юридический адрес Общества: 127006, г. Москва, Краснопролетарская улица дом 4, этаж 5, ком.59

Фактический адрес Общества: 127006, г. Москва, Краснопролетарская улица дом 4, этаж 5, ком.59

Конечным бенефициаром Общества является Авдеев Р.И.

Участники общества - Единственным участником общества ООО «Управляющая компания «Мегаполис Инвест» Д.У. Закрытый паевый инвестиционный фонд комбинированный «Оникс» доля 100% по 30.06.2021г.

01.07.2021г. подписан договор купли-продажи 100% доли в уставном капитале ООО «Румянцев» между ООО «Управляющая компания «Мегаполис Инвест» Д.У. Закрытый паевый инвестиционный фонд комбинированный «Оникс» и ООО «О-город».

16.08.2021г. 100% Единственный участник общества ООО «О-город». что подтверждается данными о регистрации в ЕГРЮЛ.

Адрес в сети интернет: post@rumyantcevo.ru

Основной вид деятельности (41.20) – строительство жилых и нежилых зданий

Дополнительный вид деятельности (68.20) – аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом

Общество, являясь собственником двух земельных участков - 77:17:0110504:7528 общей площадью 98 661 кв.м, 77:17:0110504:7529 общей площадью 49 997 кв.м., предоставляет в аренду данные земельные участки.

Среднесписочная численность за 2019г. – 0 человек.

Среднесписочная численность за 2020г. – 1 человек.

Среднесписочная численность за 2021г. – 0 человек.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором.

1.2. Сведения о структуре Общества

Общество не имеет обособленное подразделение.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ведение бухгалтерского учета ООО «Румянцев» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

2.1. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Исходя из требования осмотрительности, Организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Организации с учетом (за вычетом) начисленного

резерва по сомнительным долгам. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.2 Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Организацией исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

- начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;
- начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Организацией для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условиям договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

2.3 Материально-производственные запасы

2.3.1 Признание МПЗ

К бухгалтерскому в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для

- продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

ТМЦ, приобретенные для управленческих нужд учитываются в качестве запасов.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Материалы не являются запасами, если они:

- предназначены для создания, улучшения, восстановления внеоборотных активов организации. Стоимость таких материалов в бухгалтерском балансе отражается в составе внеоборотных активов;
- получены при разборке, ликвидации основных средств (ОС) или извлечены в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции ОС, причем в отношении полученных (извлеченных) материалов принято решение о продаже и реализация аналогичных материальных ценностей не является частью обычного операционного цикла организации. Такие материалы учитываются как долгосрочные активы к продаже.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет ведется количественно-суммовым методом.

Организация будет применять перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019. корректировки остатков по счетам бухгалтерского учета будут отражаться на 01.01.2021.

Организация не будет применять Рекомендацию БМЦ Р-100/2019-КпР и определять в учетной политике существенные и несущественные группы запасов (все группы запасов считаются существенными).

С целью обеспечения контроля за сохранностью МПЗ, предназначенных для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

2.3.2 Первоначальная оценка МПЗ

Первоначальная оценка МПЗ отражается в учете по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы;
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При получении запасов в качестве вклада в уставный капитал к фактическим затратам приравнивается увеличение капитала организации вследствие размещения акций (продажи долей). Величина этих затрат равна справедливой стоимости полученных запасов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг,

приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Объекты недвижимости, приобретенные для перепродажи, оцениваются по себестоимости приобретения, включая все расходы, связанные с их приобретением.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

2.3.3 Способ оценки МПЗ

МПЗ оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с ФСБУ 5/2019.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой Организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Оценка объектов недвижимости при реализации и прочем выбытии определяется по себестоимости каждой единицы. Объекты недвижимости, по которым в момент их передачи покупателю не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

По иным МПЗ применяется метод оценки при отпуске в производство, реализации и прочем выбытии запасов:

- по средней себестоимости.

Запасы списываются:

- одновременно с признанием выручки от их продажи;
- при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступления экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов (некоммерческая организация не может использовать запасы в целях своей деятельности).

2.4 Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости (например, стоимости годовых арендных платежей без учета НДС). Учет арендованных земельных участков отражается по кадастровой стоимости.

Если в течение срока аренды Организация (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Организации.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

2.5 Займы и кредиты

2.5.1 Признание полученных займов и кредитов

Учет расходов по займам и кредитам полученным осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Организации.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Организации (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Независимо от статуса займодавцев (банки или небанковские займодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Организации по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

2.5.2 Порядок учета дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору):
проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Организацией обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Организацией на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

2.5.3 Порядок отражения в учете процентов по полученным кредитам и займам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В соответствии с положениями Закона 214-ФЗ денежные средства дольщиков могут быть использованы застройщиком, в частности, на возмещение затрат на уплату процентов по целевым кредитам на строительство МКД и иных объектов недвижимости, указанных в Законе 214-ФЗ, такие проценты покрываются за счет средств целевого финансирования путем включения в стоимость указанных объектов.

В остальных случаях (если застройщик получил денежные средства по иным кредитным договорам или договорам займа) суммы процентов не относятся к расходам, осуществляемым за счет средств целевого финансирования.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;

- положения Закона 214-ФЗ не распространяются на строительство объекта.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Организации ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

Проценты и/или дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление, в соответствии со ставкой, установленной в договоре/векселе.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

2.6 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.7 ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Выручка в учете признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, от уступки имущественных прав. Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи»

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- 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 денежными средствами, находящимися 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;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами Организации также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Организации (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.8 Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала Организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Налог на имущество и земельный налог, в зависимости от использования актива, может учитываться в составе расходов по основным видам деятельности и (или) прочих расходов.

К расходам основного производства (счет 20 «Основное производство») Организации, относятся затраты, непосредственно связанные с производством по основным видам деятельности. Информация о затратах производства, продукция (работы, услуги) обобщается на счете 20 «Основное производство».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Оценка незавершенного производства производится:

- по фактической производственной себестоимости;
- по прямым статьям затрат.

Инвентаризация НЗП проводится ежеквартально на последнее число месяца.

Накопление расходов, связанных с основным производством, в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по номенклатуре;
- по статьям затрат;
- по аналитике затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры и (или) номенклатурной группы продукции (работ, услуг).

2.9 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если понесенные Организацией затраты не отвечают критериям признания активов, они не подлежат отражению в бухгалтерском балансе и списываются в состав расходов текущего периода.

Если затраты отвечают критериям признания активов, то при принятии их к учету руководствоваться требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

К таким затратам относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных;
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- расходы по договорам страхования и платежи по взносам в СРО;
- дисконт по обязательствам Организации (векселям);
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов;
- прочие расходы, оплачиваемые единовременно, но покрывающие затраты последующих периодов;
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а также отвечающие критериям признания активов.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается организацией самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Срок списания стоимости неисключительных прав на программное обеспечение, приобретенное на основании бессрочных лицензионных/сублицензионных договоров в целях бухгалтерского учета устанавливается отдельным приказом Генерального директора, но не более 5 лет.

2.10 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Общество проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.

При одновременном выполнении вышеизложенных условий организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по судебным искам и налоговым разбирательствам;
- по предстоящим расходам на проведение сезонных работ (отложенные работы).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство признается при невыполнении одного из условий признания оценочного обязательства. Условное обязательство/условный актив возникают также вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда уменьшение/увеличение экономических выгод зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

2.10.1 Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков

В целях бухгалтерского учета Организация создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, с отражением в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет резерва по оплате отпусков производить исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней отпуска, положенных каждому работнику по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на конец года, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По итогам инвентаризации величина сформированного в учете резерва корректируется следующим образом:

- если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную в результате инвентаризации сумму, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы;
- если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной в результате инвентаризации суммы, определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства признается в общем порядке в расходах на оплату труда соответствующих подразделений организации.

3. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ОПИСАНИЕ СИСТЕМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность за 2021г. сформирована организацией исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

События и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности по оценке организации отсутствуют.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности нет

Прекращенных операций не имеется.

Бухгалтерский и налоговый учет осуществляется на основании Положения об учетной политике в целях бухгалтерского и налогового учета ООО «Румянцево»

3.1 Уровень существенности показателей отдельных строк отчетности

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Под итогом соответствующих данных понимается:

- в форме «Бухгалтерский баланс» — валюта баланса;
- в форме «Отчет о финансовых результатах» — сумма доходов и сумма расходов организации;
- в форме «Отчет о движении денежных средств» — общая сумма денежных поступлений (платежей) по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой). Существенные показатели подлежат раскрытию в пояснительной записке к финансовой отчетности Общества.

3.2 Порядок формирования показателей отдельных строк отчетности

Выручка от реализации, прочие доходы по обычным видам деятельности, отражаются по строке 2110 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» Отчета о финансовых результатах.

- Фактические суммы управленческих расходов признаются в отчетном периоде в соответствии с Учетной политикой Застройщика и отражаются по строке 2220 Отчета о финансовых результатах.
- В Отчете о финансовых результатах выручка, прочие доходы и расходы раскрываются развернуто.

3.3 Порядок применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

Организация ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) – это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

3.3.1 Постоянные и временные разницы

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете либо на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы: формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов; учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Общество не признает отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, возникших в отношении инвестиций в дочерние компании при условии осуществления контроля над сроками восстановления соответствующих налогооблагаемых временных разниц, а также при существовании вероятности того, что в обозримом будущем временная разница не будет восстановлена (п.39 МСФО «IAS» 12)

3.3.2 Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

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

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

3.3.3 Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается 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 равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та 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 равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

3.3.4 Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

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.

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

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Учет ведется балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

$TН = УР (-УД) + ПНР - ПНД +/- Изм ОНА +/- Изм ОНО$, где:

УР (УД) - условный расход (условный доход);

ПНР - постоянные налоговые расходы;

ПНД - постоянные налоговые доходы;

Изм ОНА - изменение отложенных налоговых активов;

Изм ОНО - изменение отложенных налоговых обязательств;

ТН - текущий налог на прибыль

Организация определяет величину текущего налога 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.

4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

Корректировки и прочие изменения в отчетности за 2019г. не производились

Корректировки и прочие изменения в отчетности за 2020г. не производились

В 2021 году не производилось исправление существенных ошибок прошлых лет (не выявлено).

В связи с реклассификацией активов, связанных со строительством для корректного отражения по статьям баланса на 31.12.2021г. показатели строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» за периоды 2019- 2020гг, перенесены в строку 1210 «Запасы»

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2020	По состоянию на 31.12.2019
Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)	955 308	955 308

Внесены корректировки в строку 1190 раздела I и строки 1210 раздела II бухгалтерского баланса для обеспечения сопоставимости данных бухгалтерской отчетности за 2019-2020гг. Результаты корректировки представлены в таблице (тыс. руб.):

Раздел Бухгалтерского баланса	Строка табличных Пояснений	За 2019 г.		На 31.12.2019	За 2020 г.		На 31.12.2020
		Увеличение	(Уменьшение)		Увеличение	(Уменьшение)	
Раздел I «Внеоборотные активы»	1190 «Прочие внеоборотные активы»	-	(905 308)	-	-	(955 308)	-
Раздел II «Оборотные активы»	1210 «Запасы»	955 308	-	955 308	955 38	-	955 308

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ за 2021г.

5.1. Доходы и расходы

Наименование показателя	2020г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего (тыс. руб.)	0	0

Наименование показателя	За 2021г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего (тыс. руб.)	2 587	0
в том числе		

Сдача в аренду земельных участков	2 587	0
-----------------------------------	-------	---

	Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)	
Наименование показателя	2020г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	1 108	27
Проценты к уплате		15 452
Прощение долга	6 782	
Услуги банка		10
Земельный налог		26 804
Прочие	108	234
Штрафы, пени по налогам и взносам		
Штрафы, пени по договорам		
Итого	7 998	45 527

	Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)	
Наименование показателя	За 2021г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы
Проценты к получению	174	
Проценты к уплате		170
Полученная компенсация за изъятие земельного участка для нужд города.	16 923	
Услуги банка		42
Прочие		498
Земельный налог		11 678
Итого	17 097	12 388

5.2 Управленческие расходы

2020г.

Наименование показателя	(Тыс. руб.)
Оплата труда	24
Налоги и взносы с ФОТ	7
Взносы на страхование от НС и ПЗ	0,2
Аренда	268
Лицензионное программное обеспечение/Лицензии ИТ	0,7

Бухгалтерский консалтинг и аудит	294
Управленческий консалтинг	46
Итого	640

2021г.

Наименование показателя	(Тыс. руб.)
Земельный налог	9 939
Оплата труда	243
Выходное пособие	117
Налоги и взносы с ФОТ	52
Взносы на страхование от НС и ПЗ	2
Лицензионное программное обеспечение/Лицензии IT	0,7
Связь и интернет	0,4
Бухгалтерский консалтинг и аудит	50
Аренда юридических адресов	90
Подписка и доступ к электронным источникам информации	11
Итого	10 505

Наименование показателя	(Тыс. руб.)
Оплата труда	207
Налоги и взносы с ФОТ	43
Взносы на страхование от НС и ПЗ	1,8
Аренда	75
Бухгалтерский консалтинг и аудит	372
Госпошлины, Нотариус и т.п.	4,7
Подписка и доступ к электронным источникам информации	10
Итого	713,5

5.3 Основные средства

За 2019г. в составе основных средств отражены земельный участок:

1. 77:17:0110504:44 S 149 986 кв.м., балансовая стоимость составляет 47 083 тыс. тыс. руб.

За 2020г. в составе основных средств отражен земельный участок:

2. 77:17:0110504:44 S 149 986 кв.м., балансовая стоимость составляет 47 083 тыс. тыс. руб.

За 2021г. события отсутствуют

Арендованные основные средства

За 2019г. данные отсутствуют

За 2020г. данные отсутствуют

За 2021г. общая стоимость основных средств, полученных Обществом в аренду, учитываемых за балансом составляет 165 тыс. руб. Арендодатель ООО «Мастер Строй», договор аренды нежилого помещения №55А/1-2021 от 28.01.2021г. Нежилое помещение, комната 2Б, общей площадью 12 кв.м., расположенного по адресу, 111116, г. Москва, улица Авиамоторная, дом 6, строение 8
Арендованные основные средства учтены у Общества на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценки исходя из стоимости годовой арендной платы в размере – 165 тыс.руб.

5.4 Доходные вложения в материальные ценности

За 2019г. события отсутствуют

За 2020г. события отсутствуют

За 2021г. 24.03.2021г. произошло межевание земельного участка – 77:17:0110504:44 S 149 986 кв.м. на три земельных участка:

1. 77:17:0110504:7527 S 1 328 кв.м, балансовая стоимость составляет 417 тыс. руб.;
2. 77:17:0110504:7528 S 98 661 кв.м, балансовая стоимость составляет 30 971 тыс руб.;
3. 77:17:0110504:7529 S 49 997 кв.м балансовая стоимость составляет 15 695 тыс.руб.

27.10.2021г. было подписано Соглашение об изъятии №7527 земельного участка, 77:17:0110504:7527 S 1 328 кв.м, балансовая стоимость составляет 417 тыс. руб.

В 2021г. Общество отражает земельные участки 77:17:0110504:7528 S 98 661 кв.м, балансовая стоимость составляет 30 971 тыс руб., 77:17:0110504:7529 S 49 997 кв.м балансовая стоимость составляет 15 695 тыс.руб. в составе доходных вложений в материальные ценности в связи с подписанием договора аренды № АХД-211109-2 от 15.11.2021г., по которому Общество является Арендодателем.

5.5 Прочие оборотные активы

События 2019 г. – 31 тыс. руб. (Расходы будущих периодов – годовое обслуживание, абонентское обслуживание, сертификаты ЭЦП, право пользование программы для ЭВМ «Контур»)

События за 2020г. – данные отсутствуют

События за 2021г. – 1 тыс. руб. (Расходы будущих периодов – годовое обслуживание, право пользование программы для ЭВМ «Контур»)

5.6 Запасы

Наличие и движение запасов отражены в пояснениях 4.1 к Бухгалтерской отчетности

За 2019г. Отражены активы по незавершенному строительству жилого комплекса, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Московский, в районе д. Румянцево в размере – 955 308 тыс. руб.

За 2020г. Отражены активы по незавершенному строительству жилого комплекса, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Московский, в районе д. Румянцево в размере – 955 308 тыс. руб.

За 2021г. Отражены активы по незавершенному строительству жилого комплекса, расположенного по адресу: г. Москва, поселение Московский, в районе д. Румянцево в размере – 956 620 тыс. руб.

5.7 Денежные средства

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)	
Показатель	2020г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	3
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3
в том числе:	
Денежные средства	3

Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)	
Показатель	2021г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	17 363
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	17 363

в том числе:	
Денежные средства	17 363

5.8 Дебиторская и кредиторская задолженность

Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230 и 1410, 1510,1520 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

За 2019 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строка 1520 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2019г.

За 2020 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует

Сведения о структуре и движении дебиторской и кредиторской задолженности Общества (строки 1230 и 1410, 1510,1520 Баланса) за отчетный период представлены в Приложении 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.

За 2021г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует

5.9 Кредиты и займы

За 2019 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные (тыс. руб.):

АГРОАСПЕКТ ООО	142 739
ВВ-6/318 от 01.02.2013	142 739
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	365 915
ВВ-6/455 от 01.02.2016	356 915
ИТОГО:	499 654

За 2020 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 данные отсутствуют

За 2021 г. в составе долгосрочных обязательств по строке 1410 отражены займы полученные (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	7 000
Договор займа б/н от 28.07.2021 (8.5%) до 27.07.2023г.	7 000
ИТОГО:	7 000

За 2019г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % по займам, полученным (тыс. руб.):

АГРОАСПЕКТ ООО	45 772
ВВ-6/318 от 01.02.2013	45 772
АО "Торговый дом "ПЕРЕКРЕСТОК"	26 447
ВВ-6/455 от 01.02.2016	26 447
ИТОГО:	72 219

За 2020г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 данные отсутствуют

За 2021г. в составе краткосрочных обязательств по строке 1510 отражены % по займам, полученным (тыс. руб.):

ИНГРАД ПАО	170
Договор займа б/н от 28.07.2021 (8.5%) до 27.07.2023г	170
ИТОГО:	170

5.10 Оценочные обязательства, создаваемые в бухгалтерском учете

События за 2019г. отсутствуют

События за 2020г. отсутствуют

В 2021г. создавался резерв на оплату ежегодных отпусков в сумме 43 тыс. руб., остаток неиспользованного резерва на 31.12.2021г. – 10 тыс. руб.

5.11 Обеспечения обязательств

За 2019г. данные отсутствуют

За 2020г. данные отсутствуют

Характер	2021 г.
-----------------	----------------

обязательств, под которые выдано обеспечение	Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение (тыс. руб.)	Залоговая стоимость (тыс. руб.)
Договор Залога №03SG9Z004 от 14.10.2021г. (АО «Альфа-Банк»)	2 600 000	1 068 039
Договор Поручительства №03SG9P002 от 09.08.2021г. (АО «Альфа-Банк»)	2 177 259	2 177 259
Договор поручительства № 21601/20 от 30.12.2020г. (ПАО «Московский Кредитный Банк»)	1 950 894	1 950 894
ИТОГО:	7 150 894	5 196 192

1. Договор Залога №03SG9Z004 от 14.10.2021г.

По данному договору ООО «Румянцево» является залогодателем своих земельных участков :общей площадью 98661 +/- 110 квадратных метров, кадастровый номер 77:17:0110504:7528, общей площадью 49997 +/- 78 квадратных метров, кадастровый номер 77:17:0110504:7529, принадлежащих на праве собственности 77:17:0110504:7528-77/051/2021-1 77:17:0110504:7529-77/051/2021-1 от 24.03.2021г. в рамках Кредитного соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях № 03SG9L от «01» июля 2021 г между ООО "О-город" (должник) и АО «Альфа-Банк» (кредитор) с лимитом выдачи в размере 2 600 000 тыс. руб.;

2. Договор Поручительства №03SG9P002 от 09.08.2021г.

По данному договору ООО «Румянцево» является поручителем ООО «О-Город» в рамках Кредитного соглашения об открытии невозобновляемой кредитной линии в российских рублях № 03SG9L от «01» июля 2021 г между ООО "О-город" (должник) и АО «Альфа-Банк» (кредитор) с лимитом выдачи в размере 2 600 000 тыс. руб.;

3. Договор поручительства № 21601/20 от 30.12.2020г.

По данному договору ООО «Румянцево» является поручителем ООО «Процион» в рамках Соглашения об открытии непокрытых аккредитивов № АА216/20 от 30.12.2020г. между ООО «Процион» (должник) и ПАО «Московский кредитный банк» (кредитор) с лимитом выдачи в размере 1 950 894 тыс. руб.

5.12 Капитал и резервы

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 10 тыс. руб., капитал оплачен полностью.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2019г. составляет (374 305) тыс. руб.

В отчетном году дивиденды участникам Общества не выплачивались.

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 609 843 тыс. руб., капитал оплачен полностью. 18.06.2020г. единственным участником общества увеличение Уставного капитала – 609 833 тыс. руб.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2020г. составляет (402 480) тыс. руб.

В отчетном году дивиденды участникам Общества не выплачивались.

Размер уставного капитала Общества на дату окончания последнего отчетного периода составляет 609 843 тыс. руб., капитал оплачен полностью.

Показатель «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса за 2021г. составляет (402 234) тыс. руб.

Единственным участником общества на основании Решений №1/21 от 22.01.21г., №3/21 от 19.04.2021г., был осуществлен вклад в имущество Общества на общую сумму 25 000 тыс. руб.

В отчетном году дивиденды участникам Общества не выплачивались

5.13 Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Отложенные налоговые активы и обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	2020г.
Условный расход по налогу на прибыль	0
Условный доход по налогу на прибыль	6 992
Постоянное налоговое обязательство	
Отложенный налоговый актив	-6 992
Отложенное налоговое обязательство	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0

Наименование показателя	За 2021г.
Условный расход по налогу на прибыль	0
Условный доход по налогу на прибыль	4 169
Постоянное налоговое обязательство	
Отложенный налоговый актив	- 4169
Отложенное налоговое обязательство	0
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	0

7. Прочие

7.1 Влияние предстоящих изменений в учетной политике в связи с введением новых ФСБУ не может быть обоснованно оценено

7.2 Всемирная организация здравоохранения 12.03.2020 г. объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как в отдельные периоды времени запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Общества, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Меры поддержки, принятые органами власти Российской Федерации, в отношении смягчения тяжести последствий для рынков и экономики создают предпосылки стабилизации пандемических рисков и небольшой рост экономической активности в 2021 году.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Общества и пришло к выводу, что вышеуказанное влияние незначительно.

7.3 Конфликт на Украине, признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей

волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

7.4 Затраты на энергетические ресурсы Обществом не осуществлялись.

7.5 Экологическая деятельность Обществом не осуществлялась

8. Информация о сделках со связанными сторонами

Перечень всех связанных сторон ГК ИНГРАД приведен в открытых источниках

https://api.ingrad.ru/uploads/content_items/38c4ffe1-4629-4c25-b54f-978fde5fc175.pdf

Приложение №1 -6.1. Операции по реализации товаров, работ, услуг и сальдо расчетов со связанными компаниями

Приложение №2 - 6.2. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

За 2019г. данные отсутствуют

За 2020г. данные отсутствуют

9. Информация об участии в совместной деятельности Общество не ведет совместную деятельность с другими организациями и не имеет заключенных (действующих) договоров, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

10. Информация по сегментам

Организация в соответствии с п.3 ПБУ 12/2000 не предоставляет информацию по сегментам.

11. Государственная помощь

В отчетном году, а также в предшествующих отчетных периодах, Общество не получало (не использовало) экономических выгод в виде государственной помощи, в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества).

12. Вознаграждение сотрудникам

Вознаграждение Генерального директора общества за 2019г. данные отсутствуют

Вознаграждение Генерального директора общества за 2020г. –31 тыс. руб.

Вознаграждение Генерального директора общества за 2021г. – 551 тыс. руб.

Генеральный директор



Андросов А.Е.

6.1. Операции по реализации товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями

2021г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Реализация товаров, принятие работ и услуг	Поступление денежных средств	Остаток по расчетам 31 декабря 2021		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Реализация услуг, работ								
Другие связанные стороны								
ООО "О-город"	0	3 104	0	3 104				безналичная
Итого	0	3 104	0	3 104				

6.2. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

Приложение 2

2021г.

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам 31 декабря 2020	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств	Остаток по расчетам		Резерв по сомнитель ным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
				в течение 12 месяцев	свыше 12 месяцев			
Займы полученные								
ПАО "ИНГРАД"		7 000		7 000				безналичная
Итого		7 000		7 000				