

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому бухгалтерскому балансу за 2021 г.
ОАО «СтЭП»

ОАО «СтЭП» зарегистрировано ИФНС № 12 по городу Ставрополя от 02.12.1999г.

реквизиты свидетельства о государственной регистрации:

ОГРН: 1022601944793

ИНН: 2635002117

КПП: 263501001

адрес: 355000, г. Ставрополь, ул. Ленина, 468

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

Численность работающих на конец 2021 г. составила 50 человек.

Основной вид деятельности Общества : Деятельность в области архитектуры

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 205 тыс. рублей.

Количество акций: 10 232 300 (Десять миллионов двести тридцать две тысячи триста) штук номинальной стоимостью 0,02 (Ноль) рублей 02 копейки.

Оценка стоимости чистых активов 19 693 тыс. руб.

Сведения по управленческому персоналу организации и выплаты согласно штатного расписания, включая оплату:

- отпускных;
- медицинских услуг;
- санаторно - курортного лечения;
- НДФЛ и т. д.

п/н	ФИО	Должность	Выплаты согласно штатного расписания, включая оплату отпускных, медицинских услуг, санаторно - курортного лечения, НДФЛ и т.д. (руб.)
1	Луковка Евгений Александрович	Генеральный директор	426 662,10
2	Подколзина Нина Васильевна	Финансовый директор	238 706,59
3	Рояко Ирина Васильевна	Заместитель генерального директора по недвижимости	292 667,06

Состав аффилированных лиц

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для НО) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физ. лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале ООО, %
1	Луковка Евгений Александрович	Ставропольский край, г.Ставрополь	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа акционерного общества	10.12.2020 23.08.2021	100,00
2	Акционерное общество «Равдиз»	1022601944793	Лицо принадлежит той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	10.12.2020 23.06.2021 29.11.2021	Доли не имеет
5	Общество с ограниченной ответственностью «ТелеМир Инвест»		Лицо принадлежит той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	01.04.2015	Доли не имеет

Основные средства (руб.).

- Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утверждены Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

Предприятие осуществило переход по учету ОС перспективно в соответствии с ФСБУ 6/2020 на 01.01.2022г. одновременно скорректирована балансовая стоимость основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020), без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет после составления бухгалтерского баланса и пояснения к нему за 2021 год.

Состав основных средств (руб.) за 2021 год:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Земельные участки	-	-	-
Здания, сооружения	20 394 778,95	7 260 047,96	13 134 730,99
Транспортные средства	-	-	-
Оборудование	10 328 738,49	5 112 334,92	5 216 403,57
Инвентарь	-	-	-

Запасы

В бухгалтерской отчетности за 2021 год запасы учитывают по стандарту ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы отражены на счетах 10.06, 10.08, 10.09, 20, с учетом, что эти затраты направлены на получение будущих выгод в сумме :39 537 тыс.руб. на 31.12.2021г.

- В соответствии с разделом III «Оценка после признания» п.28 по запасам проведена оценка на 31.12.2021г. по методу фактической стоимости в сумме :39 537 тыс.руб. Оценка запасов проведена комиссией в составе трех человек главный бухгалтер, начальник ОХБС, начальник ОНУК. Резерв под обесценение запасов не создавался.

Способ расчета себестоимости запасов: по себестоимости каждой единицы. Изменения расчета способа не было.

- На предприятии при организации внутреннего учета и контроля за малоценными материалами, используется принцип рациональности и существенности и принято решение отражать малоценные материалы на счетах: 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», 10.21 «Прочие материалы» без применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списывать их в расходы по мере передачи в эксплуатацию в соответствии с п.254 «Материальные расходы» главы 25 Налогового кодекса РФ.

Предприятие на малоценные материалы не проводило оценку после признания, например канцтовары или малоценная спецодежда и прочие материалы, учитываемые их на счетах: 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», 10.21 «Прочие материалы», ввиду их малоценности.

На 31.12.2021г. Резерв по сомнительным долгам и резерв по оплате очередных отпусков не создавался.

Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 составила 368 796,74 руб. (за декабрь 2021 года, срок выплаты: «10» января 2022 г.). Текущность кадров в отчетном периоде составила 67 %, списочная численность — 50 чел. Среднемесячная зарплата — 12 979,35 руб.

Выданные и полученные обеспечения и платежи (указываются все их виды).

Выручка (доходы) от реализации

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходы от реализации в 2021 году составили 67 421 тыс.руб. (без НДС);

Прочие доходы составили 175 тыс. руб.

Доходы за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2020 год – 25 078 тыс.руб.

Расходы, связанные с реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2021 году составили 65 402 тыс. руб. (без НДС)

Прочие расходы составили 2 176 тыс. руб.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2021 году составил 18 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли за 2021 год составила 661 тыс. руб.

Налог на прибыль составил 132 тыс. руб.

Кредиторская задолженность

Наименование	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода
В целом по предприятию	25 715 000,00		25 969 996,00
В том числе			
АО «РАВДИЗ»	25 715 000,00		22 890 000,00
АО "Прикампромпроект"			1 217 596,00
АО «Корпорация «ВНИИЭМ»			1 862 400,00

Наименование	На начало от- четного периода		На конец от- четного периода
В целом по предприятию			3 747 500,00
В том числе			
ОАО "Забайкал ТИСИЗ"			1 761 000,00
ИП Захарченко Максим Анатольевич			1 986 500,00

Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества на 2021 год утверждена Приказом № 1 от 30 декабря 2020 г.

В 2021 году учет ОС отражается в соответствии с ПБУ 6/01 с переходом на ФСБУ 6/2020 31.12.2021г. после составления баланса за 2021 год, единовременно скорректировав балансовую стоимость основных средств с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (п.п. 49, 50 ФСБУ 6/2020), без пересчета сравнительных показателей отчетности прошлых лет. Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования. Балансовую стоимость объектов, которые ранее учитывались в составе ОС, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, единовременно списать на нераспределенную прибыль (п. 49 ФСБУ 6/2020) и перевести на забалансовый счет «Малоценное оборудование» (МЦ 04). Установить стоимостной лимит для принятия к учету ОС в сумме 100 000 руб. с 31.12.2021г. после составления бухгалтерского баланса за 2021 год, в течении 2021 года действуют лимит для принятия к учету ОС в сумме 40 000руб.

Общество не создает резерва на ремонт ОС. Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода. Инвентаризация ОС производится один раз в год.

Запасы учитываются с 01.01.2021г. в соответствии ФСБУ 5/2019 «Запасы». Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. Операционный цикл предприятия составляет 18 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) 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;

в) 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;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) 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). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

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

Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании).

Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена. Запасы оцениваются комиссией в составе трех человек на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов, определяемая в соответствии с пунктом 29 ФСБУ 5/2019

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;

- повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5).

Для выполнения требований ФСБУ 5/2019 на отчетную дату необходимо:

- проверить состояние запасов на предмет их обесценения;

- по тем запасам, которые имеют признаки обесценения, определять их чистую стоимость продажи;

- создавать резерв под обесценение на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи;

- отражать сумму резерва в составе расходов по обычным видам деятельности.

По мере выбытия запасов (в том числе при их реализации) требуется контролировать величину обесценения, под обесценение которых был создан резерв.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности должна раскрываться следующая информация (пп. «б» и «в» п. 45 ФСБУ 5):

- остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- причины, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи запасов при восстановлении ранее созданного резерва под обесценение.

Данная информация указывается в подразделе 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (утв. приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»). Кроме себестоимости запасов на начало и конец отчетного года, в этом подразделе отражается информация о создании и восстановлении резерва под снижение стоимости МПЗ (то есть под обесценение запасов в терминах ФСБУ 5). При этом отдельно раскрываются величины уменьшения резерва, связанные:

- с выбытием запасов;
- убытками от снижения стоимости запасов.

На предприятии при организации внутреннего учета и контроля за малоценными материалами, используется принцип рациональности и существенности и принято решение отражать малоценные материалы на счетах: 10.9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности», 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», 10.21 «Прочие материалы» без применения ФСБУ 5/2019 «Запасы». Списывать их в расходы по мере передачи в эксплуатацию в соответствии с п.254 «Материальные расходы» главы 25 Налогового кодекса РФ.

Стоимость малоценной специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Согласно п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» 31.12.2021г. арендованное имущество, которое :

- а) срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом предприятие имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов, отражено на счете 01.03 «Арендованное имущество» как ППА.

При выполнении условий, установленных пунктом 12 ФСАД 25/2018, арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- 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.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» с аналитическим учетом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям. Незавершенное производство учитывается на счете 20 «Основное производство» в размере фактической стоимости.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

При выбытии финансовых вложений их оценка осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. 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 подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Все объекты учета аренды при предоставлении предприятием в аренду ОС классифицируются арендодателем, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем - по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- при сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- при сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производился.

В ОАО «СтЭП» отсутствует наличие незавершенных судебных разбирательств или разбирательств по вопросам нормативно-правового регулирования, в которых ответчиком выступает организация и в результате которых в случае неблагоприятного для организации исхода ей могут быть предъявлены требования, которые она, с большой вероятностью, будет не в состоянии удовлетворить, которые могут существенно повлиять на финансовый результат организации в будущем.

Руководство оценивает значимость этих событий или условий с точки зрения способности организации выполнить свои обязательства; руководство разрабатывает планы по смягчению воздействия этих событий или условий; значимые суждения, вынесенные руководством при оценке способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор Луковка Е.А.

ФИО

(подпись)

Главный бухгалтер

Гундуева Т.А.

ФИО

(подпись)

