

Пояснительная записка

Общество с ограниченной ответственностью

***«Ремонтно-строительное предприятие курортного
управления»***

к годовой бухгалтерской отчетности

за 2021г.

Пояснительная записка ООО "РСПКУ"
к годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год

Содержание:

1. Общие сведения.....	4
1.1. Наименование и адрес	4
1.2. Сведения об акциях (долях)	5
1.3. Сведения об изменениях к Уставу.....	5
1.4. Филиалы и представительства	5
1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности.....	5
1.6. Лицензии и допуски	6
1.7. Численность работающих	7
2. Сведения о связанных сторонах и операциях со связанными сторонами.....	7
2.1. Информация о бенефициарных владельцах Общества.....	7
2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом, находятся под общим контролем.....	7
2.3. Операции со связанными сторонами	8
2.3.1. Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода	8
2.3.2. Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12.2021	8
2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу	9
3. Учетная политика.....	9
3.1. Основа составления.....	9
3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах	9
3.3. Основные средства.....	10
Учет арендованных основных средств.....	11
3.4 Нематериальные активы.....	11
3.5 Учет запасов.....	12
3.6 Учет товаров	13
3.7 Учет готовой продукции.....	13
3.8 Учет спецодежды и спецодежды	13
3.9 Учет финансовых вложений.....	13
3.10 Учет кредитов и займов.....	14
3.11 Пересчет стоимости активов в иностранной валюте.....	14
3.12 Резервы.....	14
3.13. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:	15
3.14 Учет доходов.....	15
3.15 Учет расходов.....	16
3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль	16
3.17 Денежные средства и денежные эквиваленты	16
4. Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности организации в бухгалтерской отчетности.....	16
5. Курсы валют на отчетную дату	17
6. Расшифровки и комментарии к существенным статьям Отчета о финансовых результатах.....	17
6.1. Комментарии к Отчету о финансовых результатах. Информация о доходах по обычным видам деятельности.....	17
6.2. Информация о прочих доходах.....	17
6.3 Информация о прочих расходах	18
6.4. Налог на прибыль.....	18
6.5. Оценка финансового состояния и прибыль на акцию.....	19
7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.....	19

7.1. Нематериальные активы.....	19
7.2. Основные средства.....	19
7.3. Незавершенные капитальные вложения	20
7.4. Инвестиционная недвижимость.....	20
7.5. Долгосрочные активы к продаже.....	20
7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность	20
7.7. Финансовые активы	20
7.8. Запасы.....	20
7.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты	21
7.10. Не предъявленная к оплате начисленная выручка.....	21
7.11. Кредиторская задолженность.....	22
7.12. Задолженность по кредитам и займам.	23
7.13. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.	24
7.14. Уставный, добавочный и резервный капитал.....	25
7.15. Дивиденды	25
7.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные.	25
7.17. Обеспечения обязательств и платежей полученные.....	25
7.18. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.	25
8. События после отчетной даты	25
9. Урегулирование судебных разбирательств	25
10. Изменения в условных обязательствах и условных активах	25
11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов	25
12. Информация по оценочным значениям	26
13. Информация по прекращаемой деятельности	26

1. Общие сведения

1.1. Наименование и адрес

Общество с ограниченной ответственностью «Ремонтно-строительное предприятие курортного управления»;

Сокращенное официальное наименование организации: ООО «РСПКУ»

Государственный регистрационный номер: 1062626008939

Юридический адрес: 357700, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Ленина, 3 а.

Место нахождения: 357700, Ставропольский край, г. Ессентуки, ул. Ленина, 3 а

Государственная регистрация:

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица за серия 26 № 002795780 от 04 сентября 2006 г. Выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Ессентуки Ставропольского края.

ООО создано в результате реорганизации в форме слияния ООО «Ремонтно-строительное предприятие курорта» г. Железноводска и ООО «Ремонтно-строительное предприятие курорта» г. Ессентуки

ИНН 2626036286 КПП 262601001

Сведения о структуре управления:

Органом управления Общества являются: Общее собрание участников, Совет директоров, Генеральный директор, Ревизионная комиссия.

Решением № 01 от 25.09.2020г. единственного участника Общества избран состав Совета директоров на 2020-2021гг.:

- **Востриков Дмитрий Николаевич**- Начальник производственно-технического отдела ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск);
- **Зверева Светлана Николаевна**- Руководитель отдела профсоюзного имущества ФПСК;
- **Корогодова Юлия Юрьевна**- Исполнительный директор ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск);
- **Мурашко Николай Анатольевич**- Генеральный директор ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск);
- **Васильева Мария Александровна** – Начальник юридического отдела ООО «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск);

Единоличный исполнительный орган:

С 11.03.2020г. по 10.03.2021г. Генеральный директор Грицаненко Александр Александрович на основании Решения единственного участника № 01 от 10.03.2020 г.

С 11.03.2021г. по 10.03.2024г. Генеральный директор Грицаненко Александр Александрович на основании Решения единственного участника № 01 от 16.02.2021г.

Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности:

Главный бухгалтер Дромашко Оксана Юрьевна с 05.04.2017г. по 06.12.2021г. (Приказ №34 от 03.04.17г, Протокол №5 от 03.04.17г.)

Катрич Юлия Сергеевна с 07.12.2021г. по настоящее время (Приказ № 19-К от 07.12.21г.)

Ревизор общества:

Решением № 01 от 25.09.2020г. единственного участника Общества избран состав ревизионной комиссии на период 2020-2021года:

- **Голдобин Александр Александрович** - представитель ФНПР, адвокат;

- **Мартынова Наталья Александровна** - Руководитель отдела финансов и учета - главный бухгалтер ФПСК;

- **Князева Елена Павловна** – главный бухгалтер ООО «Курортное управление «Холдинг» г. Кисловодск

Формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности: тыс. руб.

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

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

1.2. Сведения об акциях (долях)

Размер уставного капитала составляет 20 000 руб. (Двадцать тысяч рублей).

Единственным участником является:

До 28.02.13г. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Курортное управление» (холдинг) Место нахождения: 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, бульвар Курортный,9

С 01.03.13г. Наименование: Территориальное объединение Федерация профсоюзов Ставропольского края Место нахождения: 355000, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, д. 116 «б»

С 29.01.2014г. Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Курортное управление» (холдинг) г. Кисловодск».

Место нахождения: 357700, Ставропольский край, г. Кисловодск, бульвар Курортный,9. (Соглашение о расторжении договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «Ремонтно-строительное предприятие курортного управления»).

1.3.Сведения об изменениях к Уставу

В 2020 г. внесены изменения в Устав. (Действует Устав от 25.09.2020г., утвержденный Решением единственного участника № 01 от 25.09.2020г.)

1.4.Филиалы и представительства

Обществом зарегистрировано обособленное подразделение в г. Железноводске (643, 357405, Ставропольский край, г. Железноводск, ул. Оранжерейная, 14В) - уведомление Межрайонной ИФНС России №7 по Ставропольскому краю г. Железноводска (2627) о постановке на учет №007980 от 05.05.2008г. Межрайонной ИФНС присвоен КПП 262732001.

1.5. Описание характера операций и основных видов деятельности

Основными видами деятельности ООО «РСПКУ» являются:

-выполнение строительно-монтажных, строительных и ремонтных работ по договорам с заказчиками;

-проведение работ по строительству, реконструкции, реставрации и ремонту объектов,

-озеленению и благоустройству территорий;

-осуществление работ по устройству всех видов наружных, внутренних инженерных сетей;

- осуществление научно-технической, исследовательской, изыскательской, производственной, финансовой, инновационной деятельности, проектно-сметных и опытно-конструкторских работ;
- осуществление функций генподрядчика, заказчика-застройщика;
- осуществление комплексных маркетинговых исследований;
- осуществление торгово-закупочной деятельности;
- заключение хозяйственных и иных договоров, в пределах своей компетенции;
- организация перевозок, предоставление транспортно-экспедиционных услуг, аренда транспортных средств;
- заготовка и переработка древесины, изготовление деревянных изделий;
- производство и реализация строительных и иных материалов, деталей и конструкций, комплектующих и иных изделий;
- такелаж и транспортировка стройматериалов, металлопроката, строительных конструкций и оборудования;
- ремонт грузоподъемных механизмов, автотранспортных средств с применением сварки;
- производство товаров народного потребления и продукции производственно-технического назначения;
- внешнеэкономическая деятельность;
- осуществление посреднической деятельности;
- иная деятельность, не противоречащая действующему законодательству РФ.

1.6. Лицензии и допуски

ООО «РСПКУ» имеет свидетельство о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

Свидетельство, выданное саморегулируемой организацией Некоммерческим партнерством «Саморегулируемая региональная организация строителей Северного Кавказа» № 0215.03-201-2626036286-С-077 от 30 декабря 2010 года (Регистрационный номер 0109193), Переоформлено 05.02.2015г., Свидетельство №0711311) на осуществление видов работ:

- Земляные работы;
- Устройство бетонных и железобетонных монолитных конструкций;
- Монтаж сборных бетонных и железобетонных монолитных конструкций;
- Монтаж металлических конструкций;
- Защита строительных конструкций, трубопроводов и оборудования (кроме магистральных и промысловых трубопроводов);
- Устройство наружных сетей водопровода;
- Устройство наружных сетей канализации;
- Устройство наружных сетей теплоснабжения;
- Устройство наружных электрических сетей и линий связи;
- Монтажные работы;
- Пусконаладочные работы;
- Устройство автомобильных дорог и аэродромов;
- Работы по осуществлению строительного контроля привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем;
- Работы по организации строительства, реконструкции и капитального ремонта привлекаемым застройщиком или заказчиком на основании договора юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем (генеральным подрядчиком).

Лицензия № МКРФ 00513 от 15.02.13г. На осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации.

Срок действия бессрочный. (Переоформлена согласно Приказа №1656 от 23.09.14г., №1084 от 01.08.2019г.)

ПРОВЕРКИ:

1. На основании Приказа №71-П от 22.10.2020г. проведена плановая документарная проверка внутренних документов Ассоциацией «Саморегулируемая региональная организация строителей Северного Кавказа». По результатам проверки составлен Акт №079-02-20 от 30.11.2020г.
2. На основании Распоряжения Управления Министерства культуры Российской Федерации по Южному и Северо-Кавказскому Федеральному Округам №18-р от 04.02.2021г. проведена плановая документарная выездная проверка по соблюдению лицензионных требований при осуществлении деятельности по сохранению объектов культурного наследия народов РФ. По результатам проверки составлен Протокол №22 от 12.03.2021г.
3. На основании Распоряжения Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) Кавказское управление №РП-40-220-0 от 25.01.2021г. проведена плановая выездная проверка. По результатам проверки составлен Протокол №ОП-410-220-о-Ю от 19.02.2021г.

1.7. Численность работающих

Среднегодовая численность работающих за 2020г: 19 человек.

Среднегодовая численность работающих за 2021г: 19 человек

Численности работающих на отчетную дату (31.12.2021г.): 21 человек.

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

2.1. Информация о бенефициарных владельцах¹ Общества.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. конечных бенефициарных владельцев нет.

Бенефициарный владелец, как он определен в Федеральном законе от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" отсутствует (отсутствуют физические лица с долей участия более 25 процентов, иные физические лица, оказывающие существенное влияние на характер деятельности организации и стратегические решения и др.). Все доли в уставном капитале принадлежат юридическому лицу.

2.2. Организации (лица), которые контролируют Общество и которые контролируются обществом, находятся под общим контролем.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание (основания), в силу которого лицо признается связанной стороной	Характер отношений
1	Мурашко Николай Анатольевич	лицо является членом Совета директоров	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
2	Востриков Дмитрий Николаевич	лицо является членом Совета директоров	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо

¹ Бенефициарный владелец - это физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) клиентом - юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента (ст. 3 Закона N 115-ФЗ). В отличие от Закона N 115-ФЗ Налоговый кодекс употребляет термин "взаимозависимые лица".

3	Зверева Светлана Николаевна	лицо является членом Совета директоров	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
4	Васильева Мария Александровна	лицо является членом Совета директоров	лицо контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо
5	ООО «Курортное управление «Холдинг» г. Кисловодск	юридическое лицо, Единственный участник	организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим лицом
6	ФЕДЕРАЦИЯ НЕЗАВИСИМЫХ ПРОФСОЮЗОВ РОССИИ; ФНПР	Профдевелопмент	Учредитель 85% -ФНПР
7	Грицаненко Александр Александрович	Генеральный директор	Ключевой управленческий персонал с 1.03.2020г.

2.3.Операции со связанными сторонами

2.3.1.Остатки по операциям со связанными сторонами на начало и на конец периода

Тыс. руб.

Наименование организации	Вид задолженности	Задолженность по состоянию на 31/12/20	Задолженность по состоянию на 31/12/21
Сальдо		-5 786,6	8 461,9
ООО "Курортное управление" (холдинг) г. Кисловодск	СМР	- 14 562,2 (авансы полученные)	- 112,7 (авансы полученные)
	Соглашение сторон о переводе долга от 12.08.2014г.	8775,9	8775,7
	Аренда помещений		- 201,1 (авансы полученные)
Наименование организации	Вид задолженности	Задолженность по состоянию на 31/12/20	Задолженность по состоянию на 31/12/21
Сальдо		115 309,3	62 260
ФЕДЕРАЦИЯ НЕЗАВИСИМЫХ ПРОФСОЮЗОВ РОССИИ; ФНПР	Займы	115 309,3	62 260

2.3.2.Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31.12.2021 (за отчетный год)

ООО "Курортное управление" (холдинг) в 2020г. обеспечил 93,7 % заказов на выполнение предприятием строительно-монтажных и ремонтных работ в профсоюзных санаториях.

В 2021 году ООО "Курортное управление" (холдинг) обеспечил 38,58 % заказов на выполнение предприятием строительно-монтажных и ремонтных работ в профсоюзных санаториях.

Общая сумма выполненных работ для ООО "Курортное управление" (холдинг) без НДС составила за 2021 год - 20 333,7 тыс. руб., 2020 год – 24 114,3 тыс. руб.

В свою очередь, ООО "Курортное управление" (холдинг) предоставляет предприятию административные и производственные помещения в аренду для осуществления хозяйственной деятельности. Собственных помещений предприятие не имеет.

2.3.3. Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Номер строки	Наименование	2021	2020
1	Краткосрочные вознаграждения		
2	Страховые взносы	427,2	456,5
3	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности	1382,6	1277,3
4	Прочие долгосрочные вознаграждения работникам		
5	Выходные пособия		200,0
6	Итого	1809,8	1933,8

3. Учетная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность ООО "РСПКУ" подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

Оценка руководства Организации последствий влияния коронавируса на деятельность:

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

3.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (за исключением выданных авансов). Пересчет осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте и на последнее число отчетного месяца; средняя величина курсов при пересчете не применяется. Основание: пункт 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

Далее идет раскрытие учетной политики в отношении методов оценки активов и обязательств, требования по раскрытию информации содержаться в каждом ПБУ, которое регулирует порядок учета актива /обязательства.

- ✓ Основные средства.
- ✓ Нематериальные активы.
- ✓ Материально-производственные запасы.
- ✓ Финансовые вложения.
- ✓ Учет доходов (дается перечень доходов по обычным видам деятельности)
- ✓ Учет расходов
- ✓ Учет оценочных обязательств.
- ✓ Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.
- ✓ Учет обязательств.
- ✓ Учет расчетов по налогу на прибыль.
- ✓ Отчет о движении денежных средств
- ✓ Порядок определения существенности ошибки.

3.3. Основные средства

Лимит стоимости основных средств

Лимит стоимости активов, которые учитываются в составе основных средств, установлен в размере 40 000 рублей.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Оценка основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). В стоимость основных средств (далее инвестиционных активов) включаются проценты в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008.

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

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 6-ти месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).
Основание: ПБУ 6/01, ПБУ 15/2008.

Оценка основных средств, приобретенных не за денежные средства

Основные средства, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организаций.

Основание: пункт 11 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация основных средств

Для всех основных средств используется один способ начисления амортизации.

Основание: пункт 17 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Амортизация по всем основным средствам начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 1 постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

1. Здания – 30 лет
2. Автотранспортные средства – 3-5 лет
3. Оборудование – 3-5 лет
4. Мебель – 3-4 года
5. Вычислительная техника – 3-5 лет
6. Прочее – 3-5 лет

В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Переоценка основных средств

Основные средства не переоцениваются.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Ремонт основных средств

Резерв на ремонт основных средств не создается.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Расходы на ремонт отражаются в бухгалтерском учете в себестоимости продукции (работ, услуг) того отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
Основание: пункт 27 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации

Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются по инвентарному номеру, который компания сама присвоила данному имуществу.

Информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией отражаются на счете 001 "Арендованные основные средства".

Основание: пункт 14 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.03 № 91н.

Арендованные основные средства принимаются к учету (на соответствующий забалансовый счет) в размере годовой арендной платы.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01

3.4 Нематериальные активы

Оценка нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, оцениваются по цене, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.
Основание: пункт 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Срок полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Основание: пункт 26 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация нематериальных активов

Для всех нематериальных активов используется один способ начисления амортизации.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом.
Основание: пункт 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»

3.5 Учет запасов

Организация досрочно, начиная с отчетности за 2020г. применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (Обязательное применение стандарта с 2021 года). Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения *ФСБУ 5/2019* отражаются перспективно.

Единица учета запасов

Единицей учета материалов является номенклатурный номер.

Оценка запасов

Оценка запасов на отчетную дату осуществляется исходя из фактической себестоимости, при этом приобретенные запасы оцениваются исходя из цены поставщика с учетом скидок, уступок, вычетов, премий, льгот (п. 2, 11, 17, 32, 33 *ФСБУ 5/2019*).

Согласно п. 28 *ФСБУ 5/2019* последующая оценка запасов после их признания (т.е. оценка на отчетную дату) производится, по наименьшей из следующих величин:

- либо по фактической себестоимости запасов;
- либо по чистой стоимости продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов в зависимости от ситуации определяется в соответствии с *МСФО (пункты 28-33 МСФО (IAS) 2 «Запасы»)*.

Оценка незавершенного производства

Организация формирует незавершенное производство при оказании услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;
- д) прочие затраты.

Модель оценки незавершенного производства - в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат.

Классификация затрат на прямые и косвенные

Прямые:

- а) материальные затраты;
- б) затраты на оплату труда;
- в) отчисления на социальные нужды;
- г) амортизация;

Косвенные:

- д) прочие затраты.

Транспортно-заготовительные расходы

Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету путем их непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материала, присоединения к договорной цене материала, присоединения к денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, внесенный в форме материально-производственных запасов, присоединения к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов.

Списание запасов

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Средняя себестоимость рассчитывается периодически по мере поступления каждой новой партии запасов.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3.6 Учет товаров

Учет полученных товаров в розничной торговле

Полученные товары учитываются по стоимости их приобретения с учетом всех скидок.

Основание: пункт 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Учет транспортно-заготовительных расходов, возникающих при покупке товаров

В транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включают затраты организации, непосредственно связанные с заготовкой и доставкой товаров в организацию (счет 41 «Товары»).

Основание: подп. «б» пункт 11, пункт 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Списание товаров

При передаче на продажу или иные цели стоимость всех товаров списывается в расходы по себестоимости первых по времени приобретения единиц (способ ФИФО).

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3.7 Учет готовой продукции

Себестоимость, по которой учитывается готовая продукция

Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Основание: пункт 23 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Списание готовой продукции

При передаче на продажу или иные цели стоимость всей готовой продукции списывается в расходы по себестоимости каждой единицы.

Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы»

3.8 Учет спецодежды и спецодежды

Спецодежда относится к запасам, если срок ее службы не превышает 12 месяцев. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, одновременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

Основание: пункт 3 ФСБУ 5/2019

Стоимость спецодежды, специальной оснастки и специальных инструментов, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, и стоимостью менее 40 000 руб. учитывается в составе запасов и ее стоимость относится в состав расходов одновременно при выдаче в эксплуатацию с одновременным отражением сведений о спецодежде за балансом.

Основание: ФСБУ 5/2019, абзац 4 пункта 5 ПБУ 6/01

3.9 Учет финансовых вложений

Единица учета финансовых вложений

Единицей учета финансовых вложений является партия.

Основание: пункт 5 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Стоимость финансовых вложений

Несущественные (критерий существенности определен в разделе «Организация бухгалтерского учета» учетной политики для целей бухгалтерского учета) затраты при приобретении финансовых вложений учитываются в первоначальной стоимости финансовых вложений.

Основание: пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Переоценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

Оценка финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, корректируется ежегодно.

Основание: пункт 20 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная

стоимость

Разница между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) равномерно по мере получения дохода, причитающегося по ценным бумагам в соответствии с условиями выпуска.

Основание: пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Расчет дисконтированной стоимости по долговым ценным бумагам и займам

По долговым ценным бумагам и займам расчет дисконтированной стоимости не производится.

Основание: пункт 23 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

Списание финансовых вложений

При списании финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, они оцениваются по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Основание: пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»

3.10 Учет кредитов и займов

Учет прочих расходов, связанных с получением заемных средств

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Основание: пункт 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по выданным векселям

Начисленные проценты или дисконт на вексельную сумму отражаются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

Учет причитающихся процентов или дисконта по размещенным облигациям

Начисленные проценты или дисконт по облигациям учитываются в прочих расходах в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Основание: пункт 16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»

3.11 Пересчет стоимости активов в иностранной валюте

Пересчет стоимости активов в иностранной валюте по мере изменения курса

По мере изменения курса рубля производится пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (вкладах), выраженных в иностранной валюте.

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

3.12 Резервы

Резервы под обесценение запасов

Организация создаст резерв под обесценение запасов, если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость этих запасов превысит чистую стоимость продажи запасов. Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря. Признаками обесценения запасов:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;

На 31 декабря 2021 года признаков обесценения запасов не обнаружено.

Резерв сомнительных долгов

Создается резерв сомнительных долгов по расчетам с другими лицами.

Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально, в пределах 10% выручки отчетного периода по задолженности (включая НДС) если срок ее возникновения более 45 календарных дней.

Резерв по сомнительным долгам формируется в следующем порядке: в размере 100 % если срок возникновения дебиторской задолженности 90 и более календарных дней, 50%-от 45 до 90 календарных дней.

В резерв по сомнительным долгам не включаются суммы дебиторской задолженности:

- 1) по предоплате, если поставщик не отгрузил товар;
- 2) по штрафным санкциям за нарушение условий договора;
- 3) по договорам займа и договорам переуступки права требования, до возникновения следующих условий:

- 1) истек срок исковой давности (ст. ст. 196,197 ГК РФ),
- 2) обязательство поставщика прекращено:
 - из-за невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ),
 - на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ),
 - в связи с ликвидацией организации (ст.419 ГК РФ),
- 4) при наличии гарантийного письма.

Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности и долги, нереальные для взыскания списываются по распоряжению руководителя предприятия с отнесением списанных сумм на результаты хозяйственной деятельности.

Основание: пункт 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов не создаются.

Основание: пункт 72 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

3.13. Метод расчета оценочного обязательства по оплате отпусков:

При расчете оценочного обязательства по оплате отпусков производится точный расчет обязательства по каждому работнику с последующим суммированием полученных результатов. Производится оценка обязательства по одному работнику - это сумма, которую надо было бы ему выплатить в качестве отпускных либо как компенсацию за неиспользованный отпуск при увольнении, если бы он уходил в отпуск или увольнялся непосредственно на отчетную дату (разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками").

Величина резерва на оплату отпусков включает страховые взносы, относящиеся к сумме отпускных (компенсации за неиспользованный отпуск) (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01, разд. II Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчетам с работниками"). При последующем начислении взносов на сумму отпускных взносы относятся за счет резерва.

3.14 Учет доходов

Классификация доходов

К доходам от обычных видов деятельности относятся следующие доходы: Доходами от обычных видов деятельности является выручка, связанная с выполнением строительно-монтажных работ. Доходы по договору признаются организацией доходами от обычных видов деятельности.

Основание: пункт 7 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»

Метод признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются методом начисления

Основание: пункт 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

3.15 Учет расходов

Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся лицензии на программы, затраты, связанные со страхованием гражданской ответственности, на приобретение неисключительных пользовательских прав на использование программ для ЭВМ

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

Основание: пункт 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Незавершенное производство

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.98 № 34н

Порядок признания управленческих и коммерческих расходов

Управленческие и коммерческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в расходы отчетного периода на счет 90.08 «Управленческие расходы».

Основание: пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы списываются способом.
линейным

Основание: пункт 11 ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

3.16 Учет расчетов по налогу на прибыль

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

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

3.17 Денежные средства и денежные эквиваленты

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Курсы валют на отчетную дату

Дата	1 Доллар США	1 ЕВРО
с 31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695
с 31 декабря 2020 года	73,8757	90,6824

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

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

В отчетном периоде получены следующие доходы по обычными видами деятельности ООО «РСПКУ»:

Тысяч рублей

Наименование	Показатель за 2021 г.	Показатель за 2020 г.	Абсолютное изменение, в тыс.руб.	Относительное изменение, в %
Строительно-монтажные работы	49698,1	24892,6	24805,5	99,65
в т.ч.				
СМР силами субподрядных орг-ций	296,6	2162,4	-1865,8	-86,28
Услуги инженера	332,9	322,2	10,7	3,32
Услуги генподряда	2,5	78,9	-76,4	-96,83
Прочие доходы	457,9	461,3	-3,4	-0,74
Итого	50491,4	25755	24736,4	96,04

6.2. Информация о прочих доходах

В составе прочих доходов Общества признаны:

тысяч рублей

Наименование	Показатель за 2021 г.	Показатель за 2020 г.	Абсолютное изменение, в тыс.руб.	Относительное изменение, в %
Реализация ОС	0,5	0	0,5	+100
Оценочные обязательства (Резервы)	47,1	35	+12,1	+34,57
Списание кредиторской задолженности	2899,8	7386	-4486,2	-60,74
Итого	2947,4	7421	-4473,6	-60,28

6.3 Информация о прочих расходах

В составе прочих расходов Общества признаны:
тысяч рублей

Наименование	Показатель за 2021 г.	Показатель за 2020 г.	Абсолютное изменение, в тыс.руб.	Относительное изменение, в %
Реализация ОС	0	0	0	0
Госпошлина	1	0	+1	+100
Услуги банка	38	37	+1	+8,11
Списание кредиторской задолженности	3315	1277	+2038	+159,59
Прочие доходы	16	422	-406	-96,21
Итого	3370	2367	+1003	+42,37

Обесценение запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

Обесценение основных средств и иных внеоборотных активов не установлено.

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

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

Расходов, связанных с урегулированием судебных разбирательств не производилось.

6.4. Налог на прибыль

Применяемые налоговые ставки: 20%

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

		за 2021г.	за 2020г.
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1970	297
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке (строка 1*20%)	394	59,4
3	Постоянный налоговый расход (доход) , в том числе (=5-4):	679,1	301,2
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	9,4	6,9
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	669,7	294,3
6	Возникновение (погашением) временных разниц в отчетном периоде (строка 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль»)		
7	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
8	Признание (списание) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		
9	Прочее	-545,9	-156,9
10	Расходы (доходы) по налогу на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах «Налог на прибыль»)	527,2	203,7

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка
тысяч рублей

Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу,и отложенного налогового убытка	на 31/12/21	Отражено в ОФР	на 31/12/20
Нематериальные активы			
Основные средства			
Доходные вложения в материальные ценности			

Финансовые вложения			
Прочие внеоборотные активы (Оценочные обязательства и резервы)	197,6		198,1
Запасы			
Дебиторская задолженность			
Налоговый убыток, переносимый на будущее	11233,5		11760,7
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы»)	11431,1		11958,8
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу	на 31/12/21	Отражено в ОФР	на 31/12/20
Заемные средства			
Кредиторская задолженность			
Оценочные обязательства			
Прочие обязательства			
Итого (строка бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»)			

6.5. Оценка финансового состояния

Наименование показателя	Норма	Значение на начало отчетного периода	Значение на конец отчетного периода	Изменение (в %)
1. Коэффициент ² текущей ликвидности (сумма оборотных средств, приходящаяся на 1 рубль краткосрочных обязательств) (1200/1500) Руб.	Необходимое значение 1, оптимальное ≥ 2	2,10	0,78	-63

Коэффициенты и показатели ликвидности характеризуют общую обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения срочных обязательств.

7. Комментарии к Бухгалтерскому балансу.

7.1. Нематериальные активы

Отсутствуют.

7.2. Основные средства

В отчетности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за весь период эксплуатации. В составе основных средств также отражена стоимость оборудования не введенного в эксплуатацию. Амортизация по данному оборудованию не начисляется.

Обесценение не установлено.

Договорные обязательства по будущим операциям по приобретению основных средств отсутствуют

На 01.01.2021 г. 0 тыс. руб. (ОС) + 972 тыс. руб. (оборудование)
На 01.01.2022 г. 0 тыс. руб. (ОС) + 972 тыс. руб. (оборудование)

² Перечень коэффициентов индивидуальный, и определяется Организацией самостоятельно

тысяч рублей

№	Арендованные ОС	2020г.	2021 г.	Изменения +/-
1	ООО "Курортное управление" (холдинг) г. Кисловодск Офис в г. Ессентуки	701,3	905	+203,7
2	ООО "Курортное управление" (холдинг) г. Кисловодск Производственная база г. Железноводск	76,3	98,4	+22,1
Итого:		777,6	1003,4	+225,8

7.3.Незавершенные капитальные вложения

В составе активов учтены затраты по строительству объектов:
тысяч рублей

№	Незавершенное производство	2021 г.	2020 г.	Изменения +/-
1	В составе незавершенного производства отражены расходы по договорам, срок исполнения которых не наступил, либо данные работы не приняты заказчиком	332,7.	7894,8	-7562,1

Обесценение не установлено.

7.4.Инвестиционная недвижимость

Отсутствует.

7.5.Долгосрочные активы к продаже

Отсутствует.

7.6. Инвестиции в зависимые организации и совместную деятельность

Отсутствуют.

7.7. Финансовые активы

Отсутствуют.

7.8. Запасы.

тысяч рублей

№	Товаро-материальные ценности	2021 г.	2020 г.	Изменения +/-
1	10.03 ГСМ	4,6	9,6	-5
2	10.05. Запасные части	0	83,4	-83,4
3	10.06 Прочие материалы	0	3,1	-3,1
4	10.08 Строительные материалы	4003,2	9474,1	-5470,9
5	10.07 Материалы, переданные в переработку на сторону	0	0	0
6	10.09 Инвентарь и хозяйственные принадлежности	5,3	256,4	-251,1
7	10.10 Специальная оснастка и специальная одежда на складе	43,6	46,7	-3,1
8	10.11Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	0	0,3	-0,3
Итого		4 056,7	9873,5	-5816,8

Обесценения запасов до чистой стоимости продажи не установлено.

7.9. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты.
Обесценения не установлено.

Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.		
		всего	в том числе задолженность	
			подтвержденная дебиторами	не подтвержденная дебиторами
1	2	3	4	5
ООО "ТРАТ"	60.02	174 984,68		174 984,68
ИТОГО	60.02	174 984,68		174 984,68
ИП Науменко Светлана Викторовна	60.05	4 600,00	4 600,00	
ООО "РН-КАРТ"	60.05	31 475,59	31 475,59	
ИТОГО	60.05	36 075,59	36 075,59	
ООО "КУРОРТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" (ХОЛДИНГ) Г. КИСЛОВОДСК	62.01	44 635,02	44 635,02	
ООО "САНАТОРИЙ "НАДЕЖДА"	62.01	101 034,80	101 034,80	
ЛПУ "Санаторий "Родник"	62.01	0,96		0,96
САНАТОРИО-КУРОРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "САНАТОРИЙ ИМ. ГЕОРГИЯ ДИМИТРОВА"	62.01	4 337 953,72	4 337 953,72	
ЛПУ "САН. ТЕЛЬМАНА"	62.01	96 184,96	96 184,96	
ИТОГО	62.01	4 579 809,46	4 579 808,50	0,96
Налог на прибыль	68.04	103 029,40	103 029,40	
ИТОГО	68.04	103 029,40	103 029,40	
Налог на имущество	68.08	14 237,00	14 237,00	
ИТОГО	68.08	14 237,00	14 237,00	
Прочие налоги и сборы	68.10	30 755,91	30 755,91	
ИТОГО	68.10	30 755,91	30 755,91	
Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда	69.02.6	234,91	234,91	
ИТОГО	69.02	234,91	234,91	
СтройКомфорт	76.02	579 100,00		579 100,00
ИТОГО	76.02	579 100,00	0,00	579 100,00
ООО "АВТОТРЕКЕР"	76.05	450,00	450,00	
ООО "Акцион-пресс"	76.05	14 670,38	14 670,38	
Филиал Государственного унитарного предприятия Ставропольского края "Ставрополькрайводоканал"-Предгорный "Межрайводоканал"	76.05	2 232,24	2 232,24	
ООО "РЕДАКЦИЯ ГАЗЕТЫ "СОЛИДАРНОСТЬ"	76.05	14 784,00	14 784,00	
Публичное акционерное общество междугородной и международной электрической связи "РОСТЕЛЕКОМ"	76.05	89,20	89,20	
ООО "СОРТИРОВКА И ПЕРЕРАБОТКА"	76.05	30 466,50	30 466,50	
ИТОГО	76.05	62 692,32	62 692,32	
ООО "КУРОРТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" (ХОЛДИНГ) Г. КИСЛОВОДСК	76.09	8 775 676,66	8 775 676,66	
ИТОГО	76.09	8 775 676,66	8 775 676,66	
ПРОЧИЕ	63	-579 100,00		-579 100,00
ВСЕГО		13 777 495,93	13 602 510,29	174 985,64

7.10. Не предъявленная к оплате начисленная выручка.
Отсутствует.

7.11.Кредиторская задолженность.

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

Наименование счета бухгалтерского учета и кредитора	Номер счета	Сумма по балансу, руб. коп.		
		всего	в том числе задолженность	
			подтвержденная кредиторами	не подтвержденная кредиторами
1	2	3	4	5
ЗАО "ТОК"СПУТНИК"	60.01	800 000,00	800 000,00	
ИП Моргунов Роман Сергеевич	60.01	252 202,90	252 202,90	
ИП Нифонтова Ирина Михайловна	60.01	100 000,00		100 000,00
ООО "СПЕЦСИСТЕМСЕРВИС"	60.01	30 057,00	30 057,00	
ИТОГО	60.01	1 182 259,90	1 082 259,90	100 000,00
ИП Айтов Дионис Фотич	60.04	259 591,20	259 591,20	
ИП Алексов Павел Николаевич	60.04	90 204,00	90 204,00	
ИП Назаренко Александр Геннадьевич	60.04	41 609,00	41 609,00	
ИП Разоренов Виталий Леонидович	60.04	566 137,60	566 137,60	
ИТОГО	60.04	957 541,80	957 541,80	
АО "АДЛЕРКУРОРТ"	62.02	1 843 073,30	1 843 073,30	
ЛПУ "САНАТОРИЙ ИМЕНИ АНДЖИЕВСКОГО"	62.02	200 000,00	200 000,00	
ЛПУ "БАЗОВЫЙ САНАТОРИЙ "ВИКТОРИЯ" (СКРЦ)	62.02	265 252,80	265 252,80	
ИТОГО	62.02	2 308 326,10	2 308 326,10	
Галеев Руслан Маратович	62.22	85 000,00		85 000,00
ООО "КУРОРТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" (ХОЛДИНГ) Г. КИСЛОВОДСК"	62.22	157 287,20	157 287,20	
ИТОГО	62.22	242 287,20	157 287,20	85 000,0
НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента	68.01	130 169,66	130 169,66	
ИТОГО	68.01	130 169,66	130 169,66	
Налог на добавленную стоимость	68.02	909 814,11	909 814,11	
ИТОГО	68.02	909 814,11	909 814,11	
Транспортный налог	68.07	16 956,00	16 956,00	
ИТОГО	68.07	16 956,00	16 956,00	
Расчеты по социальному страхованию	69.01	16 529,08	16 529,08	
ИТОГО	69.01	16 529,08	16 529,08	
Обязательное пенсионное страхование	69.02.7	277 835,24	277 835,24	
ИТОГО	69.02	277 835,24	277 835,24	
Федеральный фонд ОМС	69.03.1	62 211,42	62 211,42	
ИТОГО	69.03	62 211,42	62 211,42	
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	69.11	9 993,16	9 993,16	
ИТОГО	69.11	9 993,16	9 993,16	
Расчеты с персоналом по оплате труда	70	1 063 630,07	1 063 630,07	
ИТОГО	70	1 063 630,07	1 063 630,07	
ООО ЧОП "АЛЬФА-ГРУПП"	76.05	6 500,00	6 500,00	
ООО "АТП КУРОРТА"	76.05	7 492,00	7 492,00	
ООО "ЖКХ"	76.05	358,51	358,51	
ООО "КРАН СЕРВИС КМВ"	76.05	10 600,00	10 600,00	
ИП Курц Константин Федорович	76.05	8 353,00	8 353,00	
ЗАО "Клинический санаторий "Металлург"	76.05	86 345,78		86 345,78
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "САНАТОРИЙ ИМЕНИ АКАДЕМИКА И. П. ПАВЛОВА"	76.05	189 397,80	189 397,80	
ПАО общество междугородной и международной электрической связи "РОСТЕЛЕКОМ"	76.05	5,04	5,04	
ПАО "Ставропольэнергобыт"	76.05	56 336,46	56 336,46	
ИТОГО	76.05	365 388,59	279 042,81	86 345,78
ООО "КУРОРТНОЕ УПРАВЛЕНИЕ" (ХОЛДИНГ) Г. КИСЛОВОДСК"	76.07.1	201 057,08	201 057,08	
ИТОГО	76.07.1	201 057,08	201 057,08	

Ларина Светлана Ивановна	76.41	7 005,50	7 005,50	
ИТОГО	76.41	7 005,50	7 005,50	
ЕССЕНТУКСКИЙ ГОРКОМ ПРОФСОЮЗА РАБОТНИКОВ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ	76.49	12 036,45	12 036,45	
ИТОГО	76.49	12 036,45	12 036,45	
ПРОЧЕ	76/AB	-358 688,91	-358 688,91	
ВСЕГО		7 404 352,45	7 133 006,67	271 345,78

7.12.Задолженность по кредитам и займам.

Долгосрчные кредиты и займы на 31/12/21, тысяч рублей

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Общественная организация Федерация Независимых Профсоюзов России	4 601	01.08.2023	0	0	0
	42 200	31.12.2023	0	0	0
ИТОГО	46801		0	0	0

Краткосрочные кредиты и займы на 31/12/21, тысяч рублей

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Общественная организация Федерация Независимых Профсоюзов России	4610,0	31.12.2022	10849,2	0	0
	10849.2		0	0	0
ИТОГО	15 459.2		10 849,2	0	0

Долгосрчные кредиты и займы на 31/12/20, тысяч рублей

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Общественная организация Федерация Независимых Профсоюзов России	27 000	01.08.2022	0	0	0
	20 650	31.12.2023	0	0	0
	10 000	31.12.2023	0	0	0
	42 200	31.12.2023	0	0	0
ИТОГО	99850		0	0	0

Краткосрочные кредиты и займы на 31/12/20, тысяч рублей

Наименование займодавца	Сумма задолженности	Срок погашения задолженности	Сумма процентов, включенная в прочие расходы	Сумма процентов, включенная в стоимость инвестиционного актива	Сумма дохода от временного использования средств, учтенных при уменьшении расходов по займам
Общественная организация Федерация Независимых Профсоюзов России	4610,0	31.12.2021	10849,2	0	0
	10849,2		0	0	0
ИТОГО	15 459,2		10 849,2	0	0

Сумма процентов, включенная в прочие расходы за 2021г. - 0 руб., 2020г. - 0 руб.

7.13. Комментарии к Отчету о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки организации), а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец отчетного периода.

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

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Расшифровка строки 4119 "Прочие поступления"
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2021 год	Сумма за 2020 год
Прочие поступления по текущим операциям (возмещение по ОСАГО)	0	0
Сумма НДС начисленного к уплате при расчетах с покупателями	16527	2814
Сумма НДС начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками	-3632	-5460
Сумма НДС перечисленного в бюджет	-3972	3230
Итого	8923	584

Расшифровка строки 41 29 "Прочие платежи":
тысяч рублей

Показатель	Сумма за 2021 год	Сумма за 2020 год
Прочие платежи по текущим операциям (благотворит помощь)	0	10
Перечисление социального налога	3923	3697
Пени, санкции, штрафы	2	263,7
Услуги банка	38	37
Прочие платежи по текущим операциям (компенсация имущ., проф. взносы и др.)	53270	1557,3
Итого	57233	5555

Остаток денежных средств 31.12.2021 г. составляет 214 тыс. руб.

7.14. Уставный, добавочный и резервный капитал

тысяч рублей

Показатель	31/12/2021 г	31/12/2020 г.
Уставный капитал	20	20
Добавочный капитал	0	0
Резервный капитал	0	0

По состоянию на 28.12.2020г. Проведена инвентаризация Добавочного капитала, в связи с отсутствием документов, подтверждающих формирование, произведено списание Добавочного Капитала в размере 2531 тыс. руб.

7.15. Дивиденды

Дивиденды в 2021г. не выплачивались.

7.16. Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные третьим лицам по состоянию на 31.12.21г.- отсутствуют.

7.17. Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Банковские гарантии, полученные третьими лицами в обеспечение исполнения обязательств по состоянию на 31.12.21г.- отсутствуют

7.18. Информация по сегментам за текущий и прошлые периоды.

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

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, подлежащие раскрытию в отчетности, отсутствуют.

9. Урегулирование судебных разбирательств

На отчетную дату отсутствуют

10. Изменения в условных обязательствах и условных активах

Условных обязательств и активов не имеется.

11. Информация о существенных ошибках прошлых отчетных периодов

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Для целей составления бухгалтерской отчетности существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов³.

Существенные ошибки в отчетности в 2021 год не выявлены.

³ Определяется учетной политикой

12. Информация по оценочным значениям

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

В Организации резервы создаются по сомнительным долгам:

Основанием для создания резерва выступают: просрочка оплаты сроком свыше 45 дней - 50% и 90 дней - 100%

В 2020 году резерв на оплату отпусков составил - 246,1 тыс. руб, в 2021 году резерв на оплату отпусков составил - 2,7 тыс. руб.

13. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году информация о прекращаемой деятельности отсутствует.

Сумма чистых активов в течении ряда лет составляет отрицательную разницу:

На 31.12.2021г.	На 31.12.2020г.	На 31.12.2019г.
-39806	-40720	-40179

Сумма чистых активов в течении ряда лет составляет отрицательную разницу, что может привести к нарушению непрерывности деятельности Организации.

Организация собирается непрерывно продолжать свою деятельность. Нам не известно о каких-либо событиях или условиях за пределами 2021 года, которые могут вызвать значительные сомнения в способности ООО «РСПКУ» продолжать непрерывную деятельность.

Для улучшения финансового результата планируется увеличение объемов работ.

Генеральный директор

Александр Александрович Грицаненко

Главный бухгалтер

Катрич Юлия Сергеевна

