

ЗАО «РАНТ»
194044, г.Санкт-Петербург
пер.Нейшлотский, д.11, корп.1, лит.А, пом.38-Н, каб.11
ИНН 7804149243

30.03.2022

Пояснительная записка и пояснения к отчету за 2021г.

ЗАО «РАНТ» зарегистрировано решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга за № 223213 от 29 ноября 2000 г. (новая редакция Устава зарегистрирована Решением Регистрационной палаты Санкт-Петербурга № 274324 от 15.05.2002г.).

Руководитель организации: генеральный директор Шкрум Василий Дмитриевич.

Юридический адрес ЗАО «РАНТ»: 194044, г.Санкт-Петербург, пер.Нейшлотский, д.11, корп.1, лит.А, пом.38-Н, каб.11.

Основным видом деятельности является «Строительство». Организации Закрытое акционерное общество «РАНТ» присвоены ИНН 7804149243, ОГРН 1027802507875.

Учетная политика на 2021 год сформирована на принципах, установленных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и утверждена приказом Генерального директора № 31/1208 от 31.12.2008 с последующими дополнениями.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Российскими стандартами (Положениями по бухгалтерскому учету) по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 №66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 №124н, от 06.04.2015 № 57н).

В состав бухгалтерской отчетности ЗАО «РАНТ» за 2021 год включается:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Отчет об изменениях капитала;
4. Отчет о движении денежных средств;
5. Настоящая пояснительная записка.

В соответствии с положениями Федерального Закона о бухгалтерском учете ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление достоверной бухгалтерской отчетности Общества, состояние внутреннего контроля и соблюдение действующего законодательства Российской Федерации при совершении финансово-хозяйственных операций, обеспечение обязательного аудита несет Генеральный директор.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета, подготовку бухгалтерской отчетности, формирование учетной политики, а также за представление внутренним и внешним пользователям полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов, разработанным на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета, рекомендуемого к использованию организациям Приказом Минфина России №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Бухгалтерская отчетность Компании формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности (п. 25 ПБУ 4/99).

Все существенные показатели детализируются по статьям.

По сегментам деятельность не делится.

Прекращаемая деятельность отсутствует.

Существенных событий при осуществлении деятельности организации после отчетной даты не происходило.

Раздел 1

1.1 Среднесписочная численность ЗАО «РАНТ» за 2021г. составляет 17 чел.

1.2 Основным видом деятельности ЗАО «РАНТ» являются производство строительно-монтажных работ, ремонтных работ, реализация квартир, сдача собственного имущества в наем, иные услуги.

Оказание агентских генподрядных услуг носит эпизодический характер (в 2021г. данный вид услуг отсутствует).

ЗАО «РАНТ» занимается строительством жилых домов в С-Петербурге и Ленинградской области.

Выручка за 2021г., полученная от данного вида деятельности, составляет 233 844 тыс.руб. без НДС.

Выручка от реализации квартир составила 233 844 тыс.руб.

Выручка от выполнения ремонтных работ составила 0 тыс.руб. без НДС.

Реализация материалов и МБП не носит существенного характера. Излишки материалов реализуются в связи с изменением проектов строительства, расторжением заключенных договоров, осуществлением функций ген.подрядчика. Цель реализации материалов – оптимизация процесса производства с.м.р.

1.3 Также ЗАО «РАНТ» возводит жилые дома в рамках инвестиционной деятельности, в т.ч. долевого строительства, выполняя функции Застройщика. В связи с тем, что данное строительство не является созданием основных средств, произведенные затраты отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

1.4 Средства физических и юридических лиц для финансирования объектов долевого строительства привлекаются на основании договоров долевого участия в строительстве. В соответствии с учетной политикой учет обязательств по договорам долевого участия в строительстве ведется исходя из фактически полученных от дольщиков средств. В балансе данный показатель отражен по стр. 15208 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

По состоянию на 31.12.2021г. объектами долевого строительства ЗАО «РАНТ» являются:

1.4.1 Ленинский пр., уч.2 (севернее пересечения с пр.Кузнецова)

1.4.2 Лен.обл., г.п. Кузьмоловский (участок с кадастровым номером 0508004:101).

Обязательства застройщика перед участниками долевого строительства исходя из цены договоров долевого строительства определяется на основании реестра договоров, который ведется в соответствии с установленным порядком юридической службой организации.

По состоянию на 31.12.2021г.:

По объекту 1.4.1 стоимость зарегистрированных и оплаченных ДДУ составляет 19 943 тыс.руб.

По объекту 1.4.2 завершена передача помещений на основании ДДУ дольщикам по актам приема-передачи.

1.5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами ЗАО «РАНТ» являются:

- ООО «ИСК «РАНТ» (организации имеют общих участников, акционеров и руководство).

- Шкрум В.Д. ген.директор ЗАО «РАНТ»,

- ИП Шкрум И.В. супруга руководителя ЗАО «РАНТ».

ЗАО «РАНТ» и ООО «ИСК «РАНТ» связаны договорами о выполнении с.м.р. ЗАО «РАНТ» являлся генподрядчиком (подрядчиком), а ООО «ИСК «РАНТ» заказчиком на разных объектах строительства и наоборот. Стороны находятся в стадии взаиморасчетов.

Кроме того, в связи с тесными взаимосвязями по выполнению с.м.р., необходимостью координации действий организаций, оптимизации запасов происходит перемещение материалов между организациями и предоставление займов:

Предоставлены займы ООО «ИСК «РАНТ» 23 330 тыс. руб.
 Аренда помещений у ООО «ИСК «РАНТ» 0 тыс. руб.
 Также у ИП Смирнова Л.А. ЗАО «РАНТ» арендует помещение офиса. Аренда за 2021г. составила 182 тыс.руб.
 Шкрум В.Д. работает в ЗАО «РАНТ» по совместительству.
 Фонд оплаты труда Шкрума В.Д. за 2021 год составил 379 тыс.руб.
 Кулебякин В.В. работает в ЗАО «РАНТ» на постоянной основе.
 Фонд оплаты труда Кулебякина В.В. за 2021 год составил 0 тыс.руб. (заработная плата не начислялась).

1.6 Информация о держателях акций

В ЗАО «Рант» держателями акций являются:

Кулебякин Вячеслав Валентинович – 50%

Шкрум Василий Дмитриевич – 50%

Регистратор – Санкт-Петербургский филиал АО «Независимая регистраторская компания».

1.7 По решению общего собрания акционеров прибыль за 2021г. не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Раздел 2 Пояснения к отчетности

Пояснения к отчетности касаются существенных показателей.

2.1 Расшифровка прочих внереализационных прибылей и убытков, убытков прошлых лет 2021 года в сравнении с 2020 годом:

	2020	Тыс.руб. 2021
1. Прочие прибыли	105966	0
1.1 Проценты по выданным займам	0	0
2. Прочие внереализационные расходы	134869	28548
2.1 Налоги и сборы	1880	20480
2.2 Судебные расходы	125	6757
3. Прибыли и убытки прошлых лет	0	0

2.2 ЗАО «РАНТ» является малым предприятием и не применяет ПБУ 18/02.

Расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль, но не учитываемые или учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих периодов, в 2021г. в ЗАО «РАНТ» отсутствуют, в связи с чем постоянных и отложенных обязательств и активов в 2021г. нет.

2.3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26-н, и методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 №91/н.

К основным средствам относятся активы, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью свыше 40000 рублей.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Начисление амортизации по всем группам однородных объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с классификацией основных средств,

включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.2002.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время эксплуатации. Переоценка основных средств в проверяемом периоде не осуществлялась.

Данные об остатках и оборотах по счетам 01 и 02 за 2020 год и 2021 год без учета земельного участка приведены в таблице №1:

Тыс.руб. Таблица №1

№ сч	Сальдо на 01.01.2020	Сальдо на 01.01.2020	Обороты за 2020год	Обороты за 2020год	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за 2021год	Обороты за 2021год	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2022
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
01	6.51		0	0	0		0	0	0	
02		21458,40	0	6,5		21465,0	0	0		21465,0

Остаточная стоимость ОС по состоянию на 31.12.2021г. составила 0 тыс.руб. без учета земельного участка. Все ОС в 2021г. самортизированы.

Данные синтетического учета по счетам 01, 02 соответствуют данным аналитического учета и строке 11501 бухгалтерского баланса за 2021 год.

Аналитический учет ведется по группам, а также пообъектно. Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. При вводе объекта ОС в эксплуатацию составляется акт приема-передачи ОС-1, ОС-1б.

2.4 Прочие внеоборотные активы

В составе строки «Прочие внеоборотные активы» на 31.12.2021г. отражены затраты на строительство объектов недвижимости – 469 589 тыс.руб.

2.5 Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126-н.

Единицей учета финансовых вложений является конкретное финансовое вложение.

Финансовые вложения принимаются к учету в сумме фактических затрат по каждой единице вложений.

К финансовым вложениям организации относятся предоставленные другим организациям займы – 189 641 тыс.руб.

2.6 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н (редакции от 25.10.2010), Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 328.12.2001 №119-н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения или изготовления. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Стоимость инструментов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном объеме при их передаче в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организован количественный учет.

Инвентаризация остатков материалов во всех подразделениях проведена в соответствии с Приказом по состоянию на 31.12.2021г.

По результатам инвентаризации материалов оформлены инвентаризационные описи материалов. Итоги инвентаризации зафиксированы в инвентаризационной ведомости и утверждены руководителем Общества. В ведомости указано, что в результате инвентаризации излишки и недостачи ТМЦ не выявлены. Фактическое наличие материалов на 31.12.2021г. соответствует остаткам, отраженным в бухгалтерском учете в таблице №2:

Тыс.руб. Таблица №2

№ сч	Сальдо на 01.01.2020	Сальдо на 01.01.2020	Обороты за 2020год	Обороты за 2020год	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за 2021год	Обороты за 2021год	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2022
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
10	117701,14		77310,50	76054,60	118957,00		1698,25	1367,36	119287,64	

Учет квартир, находящихся в собственности ЗАО «РАНТ» и предназначенных для продажи, ведется на сч.41 пообъектно.

Себестоимость каждого объекта формируется исходя из первоначальной стоимости приобретения (строительства), регистрации, расходов на содержание и доведение до продажной готовности, повышение продажной привлекательности.

Данные об остатках и оборотах по сч.41 «товары» за 2020 год и 2021 год приведены в таблице №3:

Тыс.руб. Таблица №3

№ сч	Сальдо на 01.01.2020	Сальдо на 01.01.2020	Обороты за 2020год	Обороты за 2020год	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за 2021год	Обороты за 2021год	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2022
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
41	205533,6		594073,6	322899,3	476707,9		19185,8	94616,0	401277,6	

2.7 Дебиторская и кредиторская задолженность

А) Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021г. совокупная дебиторская задолженность Общества составила 2 604 тыс.руб., что на 233 тыс.руб. ниже, чем на начало года, когда совокупная дебиторская задолженность составляла 2 837 тыс.руб.

Учет расчетов с покупателями и заказчиками осуществляется на сч.62. Данные об остатках и оборотах по сч.62.1 и 62.2 за 2020год и 2021год с учетом сомнительных долгов приведены в таблице №4:

Тыс.руб. Таблица №4

№ сч	Сальдо на 01.01.2020	Сальдо на 01.01.2020	Обороты за 2020год	Обороты за 2020год	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за 2021год	Обороты за 2021год	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2022
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
62.1	254894,9		844161,5	640771,0	2752335,4		234142,7	470971,8	2515506,3	
62.2		22577,3,2	351841,6	153765,2		27696,8	45178,6	19060,5		1578,8

Остатки по сч.62.1 отражаются в стр.12302 баланса, остатки по сч.62.2 – в стр.15202 баланса.

Б) Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2021г. совокупная кредиторская задолженность Общества составила 2 332 тыс.руб., что на 536 тыс.руб. ниже, чем на начало года, когда совокупная кредиторская задолженность составляла 2 868 тыс.руб.

Числящаяся на балансе Общества по состоянию на 31.12.2021г. сумма дебиторской и кредиторской задолженности подтверждена соответствующими первичными учетными документами, составленными с соблюдением требований действующего законодательства.

Расшифровка сальдо расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Прочие кредиторы всего: 183 008 тыс.руб.

в т.ч.:

- судебные расходы и санкции по решению суда 6 757 тыс.руб.

Средства, полученные по договорам долевого участия в строительстве и инвестиционным договорам 19 943 тыс.руб.

Прочие дебиторы всего: 87 355 тыс.руб.

в т.ч.:

- Векселя, полученные в обеспечение обязательств 62683 тыс.руб.

- Дебиторская задолженность по возмещению затрат 0 тыс.руб.

2.8 Бухгалтерский учет расчетов с бюджетом по налогам велся в установленном порядке на счете 68, к которому открыты субсчета по видам налоговых обязательств.

Данные об остатках и оборотах по счету 68 «Расчеты с бюджетом» за 2020год и 2021год приведены в таблице №5:

Тыс.руб. Таблица №5

№сч	Сальдо на 01.01.2020	Сальдо на 01.01.2020	Обороты за 2020год	Обороты за 2020год	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за 2021год	Обороты за 2021год	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2022
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
68		9090,5	13747,03	24585,46		19928,92	22932,5	30768,6		27765,02

Состав налоговой отчетности соответствует требуемому перечню, нарушений порядка составления указанной отчетности не установлено. Вся налоговая отчетность по итогам 2021 года предоставлена в налоговый орган в установленные сроки.

2.9 Нормирование заработной платы производится в ЗАО «РАНТ» на основании следующих нормативных документов:

- Трудового кодекса РФ
- Приказов руководителя предприятия

Данные об остатках и оборотах по счетам 69 «Расчеты по социальному страхованию» и 70 «Расчеты по оплате труда» за 2020год и 2021год приведены в таблице №6:

Тыс.руб. Таблица №6

№сч	Сальдо на 01.01.2020	Сальдо на 01.01.2020	Обороты за 2020год	Обороты за 2020год	Сальдо на 01.01.2021	Сальдо на 01.01.2021	Обороты за 2021год	Обороты за 2021год	Сальдо на 01.01.2022	Сальдо на 01.01.2022
	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
69		3621,9	8993,1	9105,8		3734,6	2889,1	3951,2		4796,6
70		1831,0	36987,7	33783,2		0	12805,0	12833,9	0	28,9

Раздел 3 Затраты на строительство

№	Сальдо на 31.12.2020		Сальдо на 31.12.2021	
	Вид	Сумма	Вид	Сумма
1	ЛО, г.Всеволожск, мкрн Мельничный ручей, ИЖС	3 874 331,56	ЛО, г.Всеволожск, мкрн Мельничный ручей, ИЖС	3 874 331,56
	Материалы	487 262,94	Материалы	487 262,94
	Зарплата	31838,27	Зарплата	31 838,27
	НДС	53 664,21	НДС	53 664,21
	Общехоз.расходы	261 882,24	Общехоз.расходы	261 882,24
	Согласования, разрешения, анализы	12 320,00	Согласования, разрешения, анализы	12 320,00
	Услуги сторонних организаций	20 800,00	Услуги сторонних организаций	20 800,00
	Услуги сторонних организаций (транспортные)	2 884 530,00	Услуги сторонних организаций (транспортные)	2 884 530,00
2	г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, участок 2	10 514 966,50	г. Санкт-Петербург, Ленинский пр-кт, участок 2	0,00
	Амортизация (св.10000 руб.)	0,00	Амортизация (св.10000 руб.)	0,00
	Амортизация (до10000 руб.)	0,00	Амортизация (до10000 руб.)	0,00
	Аренда зем.участка	0,00	Аренда зем.участка	0,00
	Гос.пошлина за регистрацию ДДУ	0,00	Гос.пошлина за регистрацию ДДУ	0,00
	ЗАРПЛАТА	71 911,55	ЗАРПЛАТА	0,00
	Материалы	33 241,33	Материалы	0,00
	Материалы (субподряд)	0,00	Материалы (субподряд)	0,00
	НДС	1 354 233,88	НДС	0,00
	Обследование зел.насаждений	0,00	Обследование зел.насаждений	0,00
	Общепроизв.расходы	0,00	Общепроизв.расходы	0,00
	Общехоз.расходы	2 683 703,96	Общехоз.расходы	0,00
	Проектирование, авт.надзор	0,00	Проектирование, авт.надзор	0,00
	Прочие расходы	3 444 584,45	Прочие расходы	0,00
	Согласования, разрешения, анализы, испытания	0,00	Согласования, разрешения, анализы, испытания	0,00
	Расходы, не увеливающие ст-ть строит-ва	0,00	Расходы, не увеливающие ст-ть строит-ва	0,00
	Субподрядчики	3 241 511,48	Субподрядчики	0,00
	Услуги сторонних организаций	0,00	Услуги сторонних организаций	0,00
Услуги сторонних организаций (транспортные)	0,00	Услуги сторонних организаций (транспортные)	0,00	
3	ЛО, Всеволожский р-н, г.п.Кузьмоловский, многоэт.жилой дом	268 054 063,96	ЛО, Всеволожский р-н, г.п.Кузьмоловский, многоэт.жилой дом	268 049 897,29
	Амортизация (св.10000 руб.)	250 500,00	Амортизация (св.10000 руб.)	250 500,00
	Зарплата	3 811 884,33	Зарплата	3 811 884,33
	Материалы	17 710 392,05	Материалы	17 710 392,05
	НДС	49 414 617,23	НДС	49 414 617,23

Общехоз.расходы	21 099 762,64	Общехоз.расходы	21 099 762,64
Проектирование, авт.надзор	2 889 830,42	Проектирование, авт.надзор	2 973 163,75
Прочие расходы	1 404 682,61	Прочие расходы	1 404 682,61
Согласования, разрешения, анализы, испытания	27 011 217,68	Согласования, разрешения, анализы, испытания	26 923 717,68
Субподрядчики	112 480 813,50	Субподрядчики	112 480 813,50
Услуги сторонних организаций	1 270 693,79	Услуги сторонних организаций	1 270 693,79
Услуги сторонних организаций (транспортные)	30 709 669,71	Услуги сторонних организаций (транспортные)	30 709 669,71
Итого	282 443 362,02	Итого	271 924 228,85

Раздел 4 Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах

Доходы организации

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32-н.

Выручка признается в бухгалтерском учете 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.

Признание выручки в бухгалтерском учете производится на дату выписки товарной накладной (ТОРГ-12), выставления акта выполненных работ, оказания услуг. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка признается в том отчетном периоде, в котором организация признает задолженность покупателя согласно условиям договора, независимо от фактического поступления средств или иного имущества и (или) имущественных прав в оплату за оказанные услуги.

Выручка от реализации отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходы за отчетный период отражены по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период выручка от основной реализации – 233 844 тыс.руб.

от реализации основных средств – 0 тыс.руб.

от реализации прочего имущества – 0 тыс.руб.

В 2021г. общая сумма прочих доходов составила 0 тыс.руб.

В составе прочих доходов в отчетном году Обществом было учтено:

-доходы от реализации основных средств – 0 тыс.руб.

-доходы от реализации прочего имущества – 0 тыс.руб.

- списание резерва по сомнительным долгам в связи с оплатой задолженности – 0 тыс.руб.

Расходы организации

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33-н.

В соответствии с п.17 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

В соответствии с п.18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Общество применяет позаказный способ учета затрат, по каждому конкретному договору отдельно.

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета группируются на прямые и косвенные.

- К прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора.

- Расходы на оплату труда сотрудников, расходы на обучение и повышение квалификации, на изучение новых технологий, на приобретение производственного оборудования, инструмента и инвентаря, а также прочие затраты, относящиеся одновременно к нескольким договорам, относятся к косвенным затратам. Распределение косвенных затрат по договорам ведется пропорционально заработной плате сотрудников, занятых выполнением работ по заключенным договорам.

- Для целей формирования финансового результата от обычных видов деятельности управленческие и коммерческие расходы, в соответствии с принятой учетной политикой, признаются расходами в отчетном периоде и полностью списываются на финансовый результат в отчетном периоде.

Расходы за отчетный период отражены в отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности и прочим доходам с расшифровкой по видам и величинам и сопоставлением с предыдущим годом.

За отчетный период себестоимость от продаж – 186 347 тыс.руб.

расходы, связанные с реализацией основных средств – 0 тыс.руб.

расходы, связанные с реализацией прочего имущества – 0 тыс.руб.

В 2021г. общая сумма прочих расходов составила 27 324 тыс.руб.

В составе прочих расходов в отчетном году Обществом было учтено:

-расходы на услуги банков – 87 тыс.руб.

-штрафы, пени, неустойки – 6 757 тыс.руб.

-прочие расходы –20 480 тыс.руб.

Учет расчетов по налогу на прибыль организации

За отчетный 2021 год в результате хозяйственной деятельности получена бухгалтерская прибыль до налогообложения (условный доход) в сумме –20 173 тыс.руб., и налоговая в сумме – 19 780 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль за отчетный год, сформированный под влиянием существующих налоговых разниц, составил 393 тыс.руб.

Для целей налогообложения Общество признает выручку от продажи в части исчисления налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по методу начисления, остальные налоги – в соответствии с Налоговым Кодексом РФ, Законодательством РФ и субъектов РФ по налогам и сборам.

Генеральный директор

Шкрум В.Д.

Главный бухгалтер

Любченко А.Г.