

ПОЯСНЕНИЯ

К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ,
ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

ЗА 2021 ГОД.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Основным видом экономической деятельности ООО «ВЫБОР СТРОЙ НН» является:

Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика

Дополнительными видами деятельности являются:

Забор, очистка и распределение воды, сбор и обработка сточных вод, производство строительномонтажных работ, покупка и продажа собственного недвижимого имущества, продажа и покупка земельных участков.

Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью «ВЫБОР СТРОЙ НН»

Сокращенное наименование: ООО «ВЫБОР СТРОЙ НН»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 5245025241

Код причины постановки на учет (КПП): 524501001

ОГРН: 1145252001630

Место нахождения общества –

Юридический адрес: 607610, Нижегородская область, Богородский район, с. Каменки, ул.

Сосновая д. 8

Почтовый адрес: 607610, Нижегородская область, Богородский район, с. Каменки, ул. Сосновая д. 8

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Нижегородской области серия 52 № 005001649

Единоличным исполнительным органом ООО «ВЫБОР СТРОЙ НН», является Генеральный директор, избранный единственным участником общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Аудитор является членом СРО аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОРНЗ о внесении сведений в Реестр 12006058421.

2. ДИНАМИКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД

Выручка по основным видам хозяйственной деятельности Общества (продажа продукции, работ, услуг собственного производства) составляет 100% выручки от продажи продукции (работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов. Поэтому информация по операционным сегментам отдельно не раскрывается.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2021 год составила – 23 539 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2019 года по объему реализованной продукции увеличился.

За 2021 год сформировался убыток в размере 52 310 тыс. рублей.

В 2021 году основная работа Общества велась в рамках выполнения услуг заказчика-застройщика по сопровождению строительства, а также продажей собственного недвижимого имущества. Среднесписочная численность в 2021 году по сравнению с 2020 годом, осталось на прежнем уровне и составила 4 человека.

3. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

3.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации от 29.07.1998 г. № 34н, положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.07.1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества утверждена Приказом Генерального директора № ВСНН-01 от 10.01.2020г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета ООО «ВЫБО СТРОЙ НН» на 2020 г.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденному Приказом Минфина РФ от 27.12.2007г № 153н (далее ПБУ 14/2007).

В соответствии с п.3 ПБУ 14/2007 для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации;
- Организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в т.ч. Организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации – патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие, переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;
- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов Организации не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Проверка нематериальных активов на предмет их обесценения в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности не проводится.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Организация предполагает получать экономические выгоды.

По программным средствам и базам данных, которые отражаются в аналитическом учете по счету 04 «Нематериальные активы» обособленно, срок полезного использования определяется исходя из условий договора. Если из договора нельзя установить срок использования, то этот срок определяется на основании решения специально созданной комиссии, которая самостоятельно определяет срок полезного использования, обосновав свой выбор внутренним документом.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

3.3. Основные средства

Учет основных средств производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденному Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г № 26н (далее - ПБУ 6/01).

В соответствии с п.4 ПБУ 6/01 актив принимается Организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности данных активов в эксплуатации их учет ведется на отдельном балансовом счете 10.11.

Основные средства Организации группируются по следующим видам основных средств:

- здания;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- земельные участки;
- объекты природопользования;
- другие виды основных средств.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Техническая документация, относящаяся к объекту основных средств, хранится по месту эксплуатации объекта (или в бухгалтерии).

Основные средства принимаются к учету по фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ). Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая Организации при приобретении основного средства, используемого для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, включается в соответствии со ст.170 Налогового Кодекса РФ в стоимость основного средства.

Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя, то у Организации стоимость полученного в лизинг имущества учитывается на забалансовом **счете 001 «Арендованные ОС»** в сумме, указанной в договоре лизинга.

Если по условиям договора лизинга предмет лизинга учитывается на балансе Организации, то полученное в лизинг имущество отражается в составе объектов основных средств Организации по стоимости, определяемой как общая сумма лизинговых платежей по договору с учетом дополнительных расходов Организации на приведение объекта в состояние пригодное для использования, если эти расходы признаны до момента принятия объекта к учету.

Если в договоре аренды имущества не указана оценка арендованного имущества, то оно принимается на учет по остаточной стоимости на основании данных инвентарной карточки арендодателя по форме ОС-6. Корректировка остаточной стоимости арендованного имущества производится один раз в квартал по состоянию на последнее число отчетного квартала.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объектов основных средств не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, при их принятии к бухгалтерскому учету, исходя из Постановления Правительства РФ от 01.01.2002г № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», а также с учетом следующих факторов:

- ожидаемого срока полезного использования объекта;
- ожидаемой производительности, мощности объекта;
- режима эксплуатации объекта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Стоимость предмета лизинга, учитываемого на балансе Организации в составе основных средств, погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного использования основного средства.

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

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока полезного использования.

По объектам основных средств, требующих государственной регистрации, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации приостанавливается в случае перевода объекта на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев. Приостановление начисления амортизации оформляется приказом руководителя Организации.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции. При осуществлении ремонта объектов основных средств Организация руководствуется понятиями ремонта, приведенными в Письме Госкомстата России от 09 апреля 2001г № МС-1-23/1480.

Расходы на ремонт объектов основных средств производственного назначения относятся к затратам на производство, а непромышленного назначения списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передаче в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Стоимость материалов, деталей, узлов и агрегатов, полученных при списании (частичной ликвидации) основных средств, определяется по текущей рыночной стоимости на дату списания (частичной ликвидации) этих основных средств.

Стоимость объекта основных средств, подвергшихся частичной ликвидации, определяется на основании заключения комиссии, обоснованного технико-экономическими данными (расчетами).

Доходы и расходы от списания объектов основных средств, подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3.4. Материально – производственные запасы

Учет материально-производственных запасов производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н (далее ПБУ 5/01).

В соответствии с п.2 ПБУ 5/01 в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения, работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Организации.

Материалы, товары и готовая продукция (далее МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- договорная стоимость МПЗ, уплачиваемая поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ, до места их использования, если они не включены в цену товаров, установленную договором;
- затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая Организации при приобретении МПЗ, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, включается в соответствии со ст.170 Налогового Кодекса РФ в стоимость МПЗ.

Учет МПЗ осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет МПЗ ведется в единицах измерения исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные единицы или поштучно и пр.).

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная). Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой номенклатуре МПЗ путем деления общей себестоимости данной номенклатуры МПЗ за месяц на

ее количество, складывающейся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших МПЗ данной номенклатуры в течение данного месяца.

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Материалы являются частью материально-производственных запасов, используемых в качестве сырья при производстве продукции, приобретенных для продажи (выполнения работ, оказания услуг), используемых для управленческих нужд Организации. Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в Организации не применяются.

Фактическая себестоимость материалов, полученных Организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Учет специальной одежды ведется на счете 10 «Материалы» на отдельном субсчете, в зависимости от того где находятся активы: на складе или в эксплуатации.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, погашается полностью в момент передачи в эксплуатацию.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой, согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев, погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в Типовых отраслевых нормах выдачи бесплатной специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в Межотраслевых правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009г № 290н.

Погашение стоимости специальной одежды начинается со следующего месяца после передачи ее в эксплуатацию. Ежемесячная сумма списания стоимости определяется исходя из фактической себестоимости специальной одежды и ее нормативного срока службы.

Учет товаров ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

3.5. Доходы и расходы

Учет доходов

Учет доходов Организации производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 32н (далее ПБУ 9/99).

Доходами Организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

К доходам от обычных видов деятельности Организации относятся:

- доходы от реализации объектов недвижимости;
- доходы от реализации работ, услуг по строительным объектам;
- доходы от реализации собственной продукции;
- доходы от реализации товаров;
- доходы в виде суммы экономии при реализации инвестиционного проекта;
- вознаграждение застройщика по договору долевого участия;
- доходы от уступки имущественных прав на объекты недвижимости;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы от реализации прочих работ, услуг.

В соответствии с п.12 ПБУ 9/99 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 покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы от реализации объектов недвижимости признаются на более раннюю из дат:

- дата акта приема-передачи объекта недвижимости к договору купли продажи с покупателем;
- дата вступления в силу решения суда по объектам недвижимости, право собственности на которые признано на основании решения суда, но еще не зарегистрировано в законодательном порядке.

Доход от уступки права требования, вытекающего из договора долевого участия в строительстве, признается на дату государственной регистрации договора уступки права требования.

Если Организация привлекала к финансированию расходов на возведение объектов недвижимости Инвесторов, Соинвесторов, Участников долевого строительства по инвестиционным договорам, договорам долевого участия в строительстве, то разница между суммой средств целевого финансирования и его стоимостью для Организации определяется на дату Акта о результатах реализации инвестиционного контракта, Акта исполнения обязательств по договору инвестирования/соинвестирования, Передаточного акта или иного документа о передаче объекта долевого строительства.

В процессе осуществления деятельности у Организации возникают дополнительные доходы, которые не относятся к основной деятельности, но ведут к увеличению экономических выгод Организации в отчетном периоде.

В соответствии с п.7 ПБУ 9/99 прочими доходами Организации являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.;
- прочие доходы.

Учет расходов

Учет расходов Организации производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н (далее ПБУ 10/99).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также с выполнением работ, оказанием услуг.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально - производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки/доработки материально - производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии);
- коммерческие расходы;

- управленческие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности также относятся расходы по сдаче имущества в аренду, налоги и сборы: налог на имущество, транспортный налог, земельный налог (за исключением земельного налога со стоимости земельных участков на которых ведется строительство), компенсационные выплаты по квотированию рабочих мест, плата за негативное воздействие на окружающую среду и прочие сборы.

В бухгалтерском учете расходы группируются по направлениям:

- основное производство;
- вспомогательное производство;
- обслуживающие производства и хозяйства;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы (расходы на продажу).

В зависимости от способа отнесения и распределения (по способу включения в себестоимость) расходы подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые расходы обусловлены производством определенного вида продукции (работ, услуг) и непосредственно включаются в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг).

Косвенные расходы обусловлены производством не одного, а нескольких видов продукции (работ, услуг), не могут быть включены непосредственно в себестоимость каждого вида продукции (работ, услуг) и поэтому присваиваются вначале месту возникновения расходов с последующим распределением их по объектам калькуляции.

Под основным понимается производство, занятое изготовлением той продукции (выполнением работ, оказанием услуг), для выпуска (выполнения) которой создана Организация. Учет затрат, связанных с основным производством ведется на счете 20 «Основное производство». На счете 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

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

- по подразделениям;
- по номенклатуре;
- по статьям расходов.

На счете 20 отражаются:

- стоимость материалов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- заработная плата работников, непосредственно осуществляющих производство продукции (выполнение работ, оказание услуг);
- страховые взносы, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- начисленная амортизация по основным средствам, используемым при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), за исключением общехозяйственного назначения;
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

Продукция, не прошедшая всех стадий обработки (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. Работы (услуги), процесс выполнения (оказания) которых не завершен к окончанию месяца и которые не приняты заказчиком, также относятся к незавершенному производству.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца отражает незавершенное производство.

Незавершенное производство отражается: по фактически произведенным затратам.

К общепроизводственным относятся расходы на содержание, организацию и управление цехами, производственными лабораториями и другими подразделениями основного, вспомогательного и обслуживающего производств. Учет общепроизводственных расходов ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Накопление общепроизводственных расходов в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по статьям расходов.

На счете 25 отражаются:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- амортизация и затраты на ремонт основных средств и иного имущества общецехового назначения;
- расходы на страхование имущества, используемого в производственных целях;
- расходы на отопление, освещение и содержание производственных помещений;
- арендная плата за производственные помещения, а также машины, оборудование и другое имущество, которое используется в производстве;
- расходы на содержание линейного персонала ;
- заработная плата работников, страховые взносы, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;
- начисленная амортизация по основным средствам;
- другие аналогичные расходы.

В конце месяца расходы, учтенные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

Списание общепроизводственных расходов производится в разрезе объектов инвестиционного проекта, пропорционально прямым расходам.

К общехозяйственным относятся расходы для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. Учет общехозяйственных расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Накопление общехозяйственных расходов в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по статьям расходов.

На счете 26 отражаются следующие расходы:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», в период когда ведется строительство объектов и осуществляется деятельность в части оказания эксплуатационных услуг (подъем воды, транспортировка сточной жидкости, очистка сточной жидкости) списываются **в конце месяца** в дебет счета 08.03 с аналитическим учетом на Субконто 1 «Объекты ИП» «Содержание службы заказчика застройщика» и Субконто 2 «Расходы по ИП» «Содержание службы заказчика застройщика» и в дебет счета 20.01.1 с аналитическим учетом на Субконто 1 «Подразделение», Субконто 2 «Номенклатурная группа», Субконто 3 «Статьи затрат» пропорционально дебетовым оборотам по указанным счетам за расчетный период (месяц). Сумма расходов приходящихся на вид деятельности оказания эксплуатационных услуг распределяется на счет 20.01.1 пропорционально заработной платы Главного энергетика в соответствии с отчетом о распределении рабочего времени.

В процессе осуществления деятельности у Организации возникают дополнительные расходы, которые не относятся к основной деятельности, но ведут к уменьшению экономических выгод в отчетном периоде.

В соответствии с п.11 ПБУ 10/99 прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.);
- прочие расходы.

Организация может участвовать в инвестиционном проекте (далее ИП) в качестве Застройщика, Инвестора, Соинвестора. Учет затрат, понесенных Организацией в рамках инвестиционного

договора, договора долевого участия и связанных с получением доходов от инвестиционной деятельности, ведется на счетах 08.03 «Вложения во внеоборотные активы по инвестиционным контрактам» и (или) 20 «Расходы на создание объекта строительства для продажи» (Основное производство) с последующим формированием стоимости актива.

Счет 08.03 «Вложения во внеоборотные активы по инвестиционным контрактам» используется, если в рамках инвестиционного проекта возводится объект ИП, который Организация впоследствии планирует использовать в собственной деятельности.

Счет 20 «Расходы на создание объекта строительства для продажи» (основное производство) используется, если Организация планирует по окончании строительства реализовать профинансированные объекты по договорам купли продажи или привлекает средства Инвесторов (Соинвесторов) по инвестиционным договорам, по договорам долевого участия и после окончания строительства объекты должны быть переданы Инвесторам (Соинвесторам), Участникам долевого строительства.

Организация определяет дату расчета стоимости объекта строительства (объекта ИП), возведенного в рамках инвестиционного проекта, в следующем порядке:

- по объектам строительства, где Организация является Застройщиком и собственником земельного участка, расчет производится на дату разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и при наличии технического паспорта БТИ;
- по объектам долевого строительства расчет производится не позднее даты первого передаточного акта в блоке о передаче объекта долевого строительства участнику.

Стоимость объекта строительства (объекта ИП, отдельно стоящего индивидуально жилого дома, заблокированного многоквартирного дома) формируется за счет следующих расходов:

- прямые расходы по объекту ИП;
- расходы внутрипоселковые,
- прочие обременения в соответствии с инвестиционным контрактом;

Учет расходов на возведение объектов ИП и создание объектов недвижимости у Организации ведется в разрезе статей расходов по ИП и объектов ИП.

К прямым расходам на возведение объектов ИП, домов и создание объектов недвижимости относятся:

- расходы на ввод в эксплуатацию;
- расходы на эксплуатацию до заселения;
- прочие затраты на сопровождение проектирования и строительства;
- затраты на проектно-изыскательские работы;
- затраты на оборудование надземной части корпуса;
- затраты на оборудование подземной части корпуса;
- затраты на СМР надземной части корпуса (без отделки);
- затраты на отделку квартир;
- затраты на СМР подземной части корпуса;
- вознаграждение заказчика;
- затраты на вознаграждение заказчика по ПИР;
- затраты на вознаграждение заказчика по СМР;
- затраты на вознаграждение консультанта;
- затраты на проектно-изыскательские работы;
- затраты на стадию П. Основные разделы;
- затраты на стадию РД. Основные разделы;
- затраты на экспертизу;

- затраты на благоустройство;
- затраты на страхование;
- затраты на согласования;
- затраты на вынос осей;
- затраты на авторский надзор;
- затраты на мониторинг;
- прочие затраты на строительство.

При возведении нескольких домов на строительной площадке Организация несет прямые расходы по дому (объекту ИП), а также косвенные расходы «внутрипоселковые» которые не относятся к конкретному дому и подлежат распределению между домами (объектами ИП) в соответствии с описанной ниже **методикой**.

Расходы, напрямую относимые на конкретный объект ИП, учитываются на счете 20.01 «Расходы на создание объекта строительства для продажи» (Основное производство) с аналитическим учетом на Субконто 1 «Объекты ИП» и Субконто 2 «Расходы по ИП».

Если в рамках реализации ИП возводится один объект ИП, то все расходы на реализацию ИП являются прямыми и включаются в стоимость непосредственно объекта ИП.

Расходы, которые относятся ко всей застройке и подлежат распределению между всеми возводимыми на площадке объектами, учитываются на счете 20.01 «Расходы на создание объекта строительства для продажи» с аналитическим учетом на Субконто 1 «Объекты ИП» «Внутрипоселковые» и Субконто 2 «Расходы по ИП»

Также на отдельных объектах ИП учитываются расходы на возведение следующих инженерных объектов:

- участки магистральных сетей (часть сети определенного типа за территорией земельного участка, которая строится и/или планируется к строительству в рамках определенного договора);
- отдельно стоящие инженерные объекты и сооружения;

Дальнейшее распределение «Внутрипоселковых расходов» между объектами ИП производится в соответствии с **методикой**.

К распределяемым «Внутрипоселковым расходам» относятся:

- расходы по входу в проект (приобретение инвестиционного актива, расходы на конкурсные мероприятия, агентское вознаграждение, прочие расходы по входу в проект);
- расходы по сопровождению проекта (арендные платежи, затраты на изменение вида использования земельного участка, затраты на вознаграждение девелопера, вознаграждение заказчика, затраты на вознаграждение заказчика по ПИР, затраты на вознаграждение заказчика по СМР, затраты на вознаграждение консультанта);
- расходы на ввод в эксплуатацию, расходы на эксплуатацию до заселения;
- расходы на проектирование, подготовку и сопровождение строительства (затраты на проектно-изыскательские работы, затраты по сопровождению проектирования и строительства, затраты на ТУ и тех. присоединение (теплоснабжение), затраты на ТУ и тех. присоединение (электроснабжение), затраты на ТУ и тех. присоединение (водопровод), затраты на ТУ и тех. присоединение (канализация), затраты на ТУ и тех. присоединение (водосток), затраты на ТУ и тех. присоединение (газоснабжение), затраты на ТУ и тех. присоединение (прочие сети), затраты на концепцию, затраты на градостроительную документацию, затраты на инженерные изыскания, затраты на стадию П. Основные разделы, затраты на стадию РД. Основные разделы, затраты на экспертизу, затраты на благоустройство, затраты на согласования, затраты на

- компенсацию и порубочный билет, затраты на авторский надзор, затраты на мониторинг, прочие затраты на сопровождение проектирования и строительства);
- расходы на строительство (затраты на СМР по благоустройству, затраты на СМР и оборудование по подготовке территории, затраты на СМР и оборудование (теплоснабжение), затраты на СМР и оборудование (электроснабжение), затраты на СМР и оборудование (водопровод), затраты на СМР и оборудование (канализация), затраты на СМР и оборудование (водосток), затраты на СМР и оборудование (газоснабжение), затраты на СМР и оборудование (прочие сети), затраты на снос, затраты на вынос сетей, затраты на вырубку, затраты на рекультивацию, затраты на штаб строительства, затраты на ограждение площадки, затраты на временные дороги, затраты на временные коммуникации, затраты на прочие работы по подготовке территории, затраты на покрытия, затраты на озеленение, затраты на вертикальную планировку, затраты на МАФ (малые архитектурные формы), затраты на наружное освещение, прочие затраты на СМР по благоустройству, прочие затраты на строительство, затраты на охрану);
 - расходы по обременению (затраты на компенсацию городу, затраты на прочие обременения);
 - расходы по освобождению площадки (затраты на переселение жителей, затраты на компенсационные выплаты собственникам, прочие затраты на освобождение площадки);

Земельный участок, принадлежащий Организации, до регистрации права собственности учитывается на счете 08.01 «Приобретение земельных участков».

Сумма НДС с расходов на строительство объектов недвижимости, отражается по счету 19.

3.6. Денежные средства

В соответствии с п.5 ПБУ Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденному Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н, денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (в течение трех месяцев).

Платежи Организации и поступления в Организацию денежных средств и денежных эквивалентов (далее - денежные потоки Организации) подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки от операций, связанных с осуществлением обычной деятельности Организации, приносящей выручку, классифицируются как денежные потоки от текущих операций и, как правило, связаны с формированием прибыли (убытка) Организации от продаж.

Денежные потоки от операций, связанных с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов, классифицируются как денежные потоки от инвестиционных операций.

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществления этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях, которые учитываются на счете 55 «Специальные счета в банках».

В соответствии с п.2 ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- наличие, надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающих из этого права;
- переход к Организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств Организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Организации в соответствии с п.3 ПБУ 19/02 относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- вклады по договору простого товарищества;
- прочие виды вложений Организации, удовлетворяющие условиям п.2 ПБУ 19/02.

Не учитываются в составе финансовых вложений и не отражаются по балансовому счету 58 «Финансовые вложения» инвестиции в следующие финансовые активы:

- векселя, приобретенные (принятые в оплату) Организацией по номинальной стоимости для осуществления расчетов с контрагентами;

- вложения Организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемое Организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, нематериальные активы;
- имущественные права (требования), приобретенные по номинальной стоимости.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете Организации формируется следующая информация:

- наименование эмитента и название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- дата покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг, если таковые имели место быть;
- дата продажи или иного выбытия.

Финансовые вложения Организации подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект. Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 365 дней после отчетной даты. В учете Организации ведется отдельный учет долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Организация производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Организации в состав прочих доходов и расходов.

Организация не осуществляет расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости.

По финансовым вложениям в виде дисконтных векселей, Организация разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, ежемесячно относит на первоначальную стоимость векселей и в состав прочих доходов, расходов.

Проценты, начисленные по предоставленным займам, финансовым вложениям в виде векселей отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Дисконт, подлежащий получению Организацией за предоставление в пользование денежных средств, а также проценты, начисленные по векселям, в соответствии с условиями выпуска, признается ежемесячно в составе прочих доходов.

Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, увеличивают сумму вклада, то их сумма присоединяется ко вкладу и учитывается на счете 58 «Финансовые вложения» или на счете 55 «Специальные счета в банках», если депозитный вклад учитывается на счете 55. Если начисленные по договору депозитного вклада проценты, не увеличивают сумму вклада, то их сумма учитывается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Доходы от реализации финансовых вложений признаются в составе прочих доходов и отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Операции по реализации векселей приобретенных (принятых в оплату) Организацией по номинальной стоимости отражаются в учете с использованием счета 91 «Прочие доходы и расходы».

3.8 Безнадежная и сомнительная дебиторская задолженность

Организация создает резерв по сомнительным долгам, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Организации. Сомнительной считается дебиторская задолженность Организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Формирование резерва по сомнительным долгам отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», в корреспонденции с кредитом счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных Организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 в корреспонденции с соответствующими счетами учетов расчетов с разными дебиторами и кредиторами. При погашении контрагентом дебиторской задолженности перед Организацией, резерв восстанавливается в сумме оплаты с учетом коэффициента или процента, который применялся при создании резерва. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде, переносится на следующий отчетный период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного периода, а разница относится на финансовый результат Организации, в состав прочих доходов или расходов.

Порядок квалификации задолженности в качестве сомнительной и критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности.

1. Сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце каждого отчетного месяца (квартала), комиссией утвержденной приложением к учетной политике;
2. Критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности (в т.ч. по выданным авансам и по возврату беспроцентного займа):
 - отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
 - нарушение сроков, установленных договором на один месяц;

- степень вероятности непогашения задолженности – 50%.

3.9. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденному Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г № 107н (далее - ПБУ 15/2008).

В расходы предприятия по заемным средствам включаются:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств.

Проценты за пользование заемными средствами признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Если, согласно условиям заключенного договора, заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, то возникшие расходы включаются в стоимость инвестиционного актива.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий, указанных в п.9 ПБУ 15/2008:

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца за месяцем зачисления инвестиционного актива в состав основных средств, либо нематериальных активов.

В случае если, заемные средства были привлечены на общие цели, то независимо от цели на которые фактически были использованы заемные средства, расходы по таким заемным средствам отражаются в составе прочих расходов того отчетного периода в котором они были понесены.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

Дополнительные затраты по займам включаются в состав прочих расходов единовременно. Полученные кредиты и займы подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 365 дней.

Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным кредитам и займам, срок погашения которой согласно условиям договора превышает 365 дней.

В случае, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга по состоянию на отчетную дату остается менее 365 дней долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную.

3.10. Незавершенное производство

Продукция, не прошедшая всех стадий обработки (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству. Работы (услуги), процесс выполнения (оказания) которых не завершен к окончанию месяца и которые не приняты заказчиком, также относятся к незавершенному производству.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца отражает незавершенное производство.

Незавершенное производство отражается: по фактически произведенным затратам.

В Обществе бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности ведется по заказам по видам производств.

3.11. Налоги

В целях отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности различия налога на бухгалтерскую прибыль (убыток), признанного в бухгалтерском учете, от налога на прибыль, сформированного в налоговом учете и отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль, предприятие ведет обособленный учет возникающих разниц.

Созданный Организацией резерв по сомнительным долгам, является временной разницей и приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Также являются временными разницами и приводят к образованию отложенного налога на прибыль следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- оценочное обязательство на оплату отпусков.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на счете 09.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки», субсчет «Постоянные налоговые обязательства» («Постоянные налоговые активы») в корреспонденции с соответствующим субсчетом счета 68.

Информация о сумме текущего налога на прибыль с учетом влияния постоянных налоговых обязательств (активов), отложенных налоговых активов (обязательств) формируется на соответствующем субсчете счета 68. По окончании отчетного периода для целей исчисления налога на прибыль сформированная сумма текущего налога на прибыль Организации переносится на субсчет «Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль» счета 68, где делится на соответствующие бюджеты по налогу на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль в Отчете о финансовых результатах на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

При расчете величины постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств применяется пооперационный метод учета временных и постоянных разниц. Допускается применение сальдового метода учета временных и постоянных разниц.

3.12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденному Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г № 167н (далее - ПБУ 8/2010).

Условное обязательство возникает у Организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией.

Условный актив возникает у Организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, когда существование у Организации актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Организацией.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете Организации.

Организация признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

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

Учет оценочных обязательств ведется на счете 96 «Резервы предстоящих расходов». При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, то такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. Увеличение величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости на последующие отчетные даты по мере приближения срока исполнения относится на прочие расходы Организации в качестве расходов по заемным средствам.

Организация создает оценочное обязательство на оплату отпусков.

3.13. Изменения порядка отражения в бухгалтерской отчетности отдельных операций в 2021 г.

3.13.1 Изменения порядка отражения в Балансе

Существенных изменений Учетной политики в течение 2021 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

3.13.2 Изменения порядка отражения в Отчете о финансовых результатах

Существенных изменений Учетной политики в течение 2021 года не происходило и корректировки отчетности предыдущего периода отсутствуют.

4. Пояснения к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений.

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса

4.1.1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	45	(28)	48	(45)	30	(3)	-	-	-	48	(1)
	5110	за 2020 г.	45	(19)	-	-	-	(9)	-	-	-	45	(28)
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021 г.	45	(28)	48	(45)	30	(3)	-	-	-	48	(1)
	5111	за 2020 г.	45	(19)	-	-	-	(9)	-	-	-	45	(28)
1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией													
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.									
Всего	5120	-	-	-									
в том числе:													
	5121	-	-	-									

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	1	-	-
в том числе:				
Прочие нематериальные активы	5131	1	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

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

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
	5161	за 2021 г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021 г.	-	48	-	(48)	
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	
в том числе:							
Лицензия на пользование недрами 26.07.21	5181	за 2021 г.	-	48	-	(48)	
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	

4.1.2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	344 139	(6 065)	901	(620)	-	(16 917)	-	-	344 419	(22 982)
	5210	за 2020 г.	69 158	(1 389)	275 933	(1 063)	868	(5 544)	-	-	344 139	(6 065)
в том числе:												
Земельные участки	5201	за 2021 г.	64 974	-	217	(620)	-	-	-	-	64 570	-
	5211	за 2020 г.	64 895	-	163	(195)	-	-	-	-	64 974	-
Офисное оборудование	5202	за 2021 г.	95	(95)	-	-	-	-	-	-	95	(95)
	5212	за 2020 г.	95	(95)	-	-	-	-	-	-	95	(95)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2021 г.	11 071	(723)	-	-	-	(1 166)	-	-	11 071	(1 888)
	5213	за 2020 г.	1 253	(432)	9 923	(105)	105	(396)	-	-	11 071	(723)
Другие виды основных средств	5204	за 2021 г.	152	(134)	-	-	-	(18)	-	-	152	(152)
	5214	за 2020 г.	152	(98)	-	-	-	(36)	-	-	152	(134)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5205	за 2021 г.	2 831	(462)	684	-	-	(553)	-	-	3 515	(1 015)
	5215	за 2020 г.	2 763	(763)	831	(763)	763	(462)	-	-	2 831	(462)
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5206	за 2021 г.	142 854	(2 434)	-	-	-	(8 108)	-	-	142 854	(10 542)
	5216	за 2020 г.	-	-	142 854	-	-	(2 434)	-	-	142 854	(2 434)
Сооружения	5207	за 2021 г.	122 162	(2 216)	-	-	-	(7 072)	-	-	122 162	(9 288)
	5217	за 2020 г.	-	-	122 162	-	-	(2 216)	-	-	122 162	(2 216)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	30 764	(14 255)	-	-	-	(3 801)	-	-	30 764	(18 056)
	5230	за 2020 г.	30 764	(10 453)	-	-	-	(3 801)	-	-	30 764	(14 255)
в том числе:												
Прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 ГК РФ к недвижимости	5221	за 2021 г.	10 846	(1 450)	-	-	-	(387)	-	-	10 846	(1 837)
	5231	за 2020 г.	10 846	(1 064)	-	-	-	(387)	-	-	10 846	(1 450)
Другие виды основных средств	5222	за 2021 г.	19 918	(12 804)	-	-	-	(3 414)	-	-	19 918	(16 219)
	5232	за 2020 г.	19 918	(9 390)	-	-	-	(3 414)	-	-	19 918	(12 804)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п.	5240	за 2021 г.	73 449	44 425	(28 074)	(901)	88 899
	5250	за 2020 г.	299 340	80 987	(30 945)	(275 933)	73 449

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции -	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

4.1.3. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе- стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе- стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	8 398	-	8 398	60 609	(57 014)	-	-	X	11 993	-	11 993
	5420	за 2020 г.	5 758	-	5 758	23 926	(21 286)	-	-	X	8 398	-	8 398
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	352	-	352	1 912	(1 257)	-	-	875	1 008	-	1 008
	5421	за 2020 г.	256	-	256	1 021	(925)	-	-	553	352	-	352
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	-	-	-	14 632	(14 632)	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020 г.	-	-	-	8 613	(8 613)	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	8 035	-	8 035	35 952	(33 010)	-	-	-	10 978	-	10 978
	5425	за 2020 г.	5 493	-	5 493	9 655	(7 112)	-	-	-	8 035	-	8 035
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	11	-	11	8 113	(8 116)	-	-	-	8	-	8
	5426	за 2020 г.	10	-	10	4 637	(4 635)	-	-	-	11	-	11
	5507	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.1.4. Дебиторская задолженность и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности														
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	20 144	(3 903)	9 260	-	(9 113)	-	-	-	-	29	-	20 341 (3 867)
	5530	за 2020 г.	13 826	(1 202)	7 235	719	(1 639)	-	(44)	-	-	-	3	20 144 (3 903)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	6 844	(2 326)	5 910	-	(765)	-	-	-	-	-	-	11 989 (2 326)
	5531	за 2020 г.	5 282	(1 158)	1 595	-	(34)	-	-	-	-	-	-	6 844 (2 326)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	9 742	(1 577)	3 350	-	(4 837)	-	-	-	-	-	-	8 254 (1 541)
	5532	за 2020 г.	5 609	(44)	5 733	-	(1 599)	-	(44)	-	-	-	-	9 742 (1 577)
Прочая	5513	за 2021 г.	3 558	-	1	-	(3 511)	-	-	-	29	-	-	97 -
	5533	за 2020 г.	2 936	-	(93)	719	(6)	-	-	-	-	-	3	3 558 -
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	20 144	(3 903)	9 260	-	(9 113)	-	-	X	29	-	-	20 341 (3 867)
	5520	за 2020 г.	13 826	(1 202)	7 235	719	(1 639)	-	(44)	X	-	-	3	20 144 (3 903)

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период								Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность		
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат					
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
кредиты	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	428 984	49 083	-	-	-	-	-	-	-	478 067
	5573	за 2020 г.	368 941	68 745	-	(8 703)	-	-	-	-	-	428 984
прочая	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г.	65 806	6 751	22 685	(11 555)	-	-	29	-	-	83 737
	5580	за 2020 г.	47 756	11 368	21 159	(14 480)	-	-	-	3	-	65 806
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	10 204	2 397	-	(8 355)	-	-	-	-	-	4 246
	5581	за 2020 г.	13 196	8 190	-	(11 183)	-	-	-	-	-	10 204
авансы полученные	5562	за 2021 г.	1 400	-	-	(1 400)	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2020 г.	-	1 400	-	-	-	-	-	-	-	1 400
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	2 087	4 346	22	-	-	-	28	-	-	6 482
	5583	за 2020 г.	363	1 778	1	(58)	-	-	-	-	3	2 087
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	52 136	-	22 663	(1 800)	-	-	-	-	-	72 999
	5585	за 2020 г.	34 077	-	21 158	(3 100)	-	-	-	-	-	52 136
прочая	5566	за 2021 г.	(20)	8	-	-	-	-	1	-	-	9
	5586	за 2020 г.	119	-	-	(140)	-	-	-	-	-	(20)
	5567	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5587	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5550	за 2021 г.	65 806	6 751	22 685	(11 555)	-	X	29	-	-	83 737
	5570	за 2020 г.	47 756	11 368	21 159	(14 480)	-	X	-	3	-	65 806

Просроченной задолженности нет.

4.1.5. Денежные средства

В тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
Денежные средства и денежные эквиваленты всего (строка 1250)	84	49
в том числе:		
Денежные средства на расчетных банковских счетах	84	15

4.1.6. Прочие оборотные активы

Показатель включает выплаты по договорам страхования.

4.1.7. Капитал

На отчетную дату уставный капитал Общества составляет 10 000 рублей.

4.1.8. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	285	774	(682)	-	378
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате отпусков	5701	285	774	(682)	-	377

4.1.10. Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Дополнительно отмечаем, по причине отсутствия обособленной информации о части деятельности Общества, по которой могут быть сформированы финансовые показатели отдельно от показателей других частей деятельности организации и результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в организации полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри Общества, никакие иные сегменты при раскрытии отчетной информации не выделяются.

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах

Операционная деятельность Общества осуществляется в Приволжском Федеральном Округе и преимущественно связана с оказанием услуг заказчика-застройщика по сопровождению строительства. Руководство Общества относит активы, обязательства и капитальные вложения к одному отчетному сегменту.

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	875	750
Расходы на оплату труда	5620	7 638	3 955
Отчисления на социальные нужды	5630	1 472	913
Амортизация	5640	11 601	3 612
Прочие затраты	5650	30 605	16 294
Итого по элементам	5660	52 191	25 524
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 942)	(2 543)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	49 249	22 981

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

4.3. Формирование налога на прибыль

Налог на прибыль, начисленный в бухгалтерском учете за 2020 год (строка 2410 Отчета о финансовых результатах, далее ОФР) в сумме 4 135 тыс. руб. в том числе отложенный налоговый актив 4 979 тыс. руб. и минус отложенное налоговое обязательство 844 тыс. руб., определен в соответствии с ПБУ 18/02 и является налогом на прибыль рассчитанный на основании данных бухгалтерского учета, уменьшающий чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата.

4.3.1. Прибыль (убыток) на акцию

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утверждены Приказом МФ РФ от 21.03.2000 № 29н).

4.4. Пояснения к отдельным статьям «Отчет о движении денежных средств»

Согласно ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов. Денежные потоки организации классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации.

В качестве оплаты за продукцию (товары, работы, услуги) Обществом применяются как денежные средства, а также встречные обязательства, которые погашаются зачетом требований. При этом порядок расчета выручки от продаж не зависит от формы расчетов.

Расчеты с покупателями посредством проведения зачета встречных требований в 2021 году проводились.

Расчеты со связанными сторонам с использованием банковских векселей в качестве средств платежа за полученные товары (работы, услуги) в отчетном году не осуществлялись.

5. Специальные пояснения

Общество не ведет совместной деятельности и не заключало соглашений о разделе продукции с другими юридическими лицами.

Общество не намерено в обозримом будущем прекращать деятельность и проводить реорганизацию.

5.1. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности события, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества не зафиксированы.

5.2. Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности.

5.3. Управление налоговыми и правовыми рисками

Общество строит свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на его изменение, а также стремится к конструктивному диалогу с регулирующими органами в вопросах интерпретации норм законодательства.

Однако Общество, как и любое другое юридическое лицо, не способно спрогнозировать изменение законодательства в будущем.

Тем не менее, основные риски анализируются с точки зрения потенциальной возможности их возникновения и влияния на деятельность Общества.

Налоговые риски

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям и может трактоваться различным образом. Трактовка законодательства Руководством, в том числе, в части исчисления налогов, подлежащих уплате в бюджеты всех уровней, применяемая к операциям и деятельности Общества, на практике может быть оспорена соответствующими контролирующими органами. Позиция российских налоговых органов в отношении применения законодательства и использованных допущений может оказаться достаточно категоричной, более того, существует риск того, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем, с возможным доначислением сумм дополнительных налогов, штрафов и пени. В общем случае в рамках налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено

решение о проведении налоговой проверки. При этом при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты более длительные периоды. В настоящий момент 2018 – 2021 года остаются открытыми для налоговой проверки.

Руководство полагает, что оно разумно оценило любые возможные доначисления, связанные с такими проверками.

Общество постоянно отслеживает изменения в налоговом законодательстве с целью наиболее полного и неукоснительного выполнения его требований, а также в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию законодательных норм. Указанные риски оцениваются Обществом как средние.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности.

Возможность изменения судебной практики, связанной с деятельностью Общества, рассматривается как незначительная и не оказывают существенного влияния на деятельность Общества. В случае внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество намерено планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

В связи с тем, что основная доля продукция производится и реализуется Обществом на внутреннем рынке Российской Федерации, а доля реализации на внешнем рынке незначительна, Общество мало подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования и валютного контроля.

5.4. Управление финансовыми рисками

Риски, связанные с задолженностью по полученным кредитам и займам.

У Общества есть займы, Общество выполняет все условия согласно заключенным кредитным договорам и договорам займа.

В настоящий момент риск неисполнения текущих обязательств по кредитам и займам незначительный.

Риски, связанные с выполнением обязательств дебиторами и перед кредиторами.

Большая часть дебиторской задолженности сформирована деятельностью Общества в рамках исполнения, а также выполнения работ в сфере сотрудничества, что позволяет данную задолженность рассматривать как рабочую, а риски по ее не возврату – незначительными.

В части кредиторской задолженности, работа с основными кредиторами в большей мере ведется с отсрочкой платежа, что позволяет Обществу оптимально управлять данным критерием.

Общество планирует денежные потоки таким образом, чтобы поддерживать достаточную величину денежных средств, для исполнения своих текущих обязательств.

5.5. Непрерывность и прекращение деятельности

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, покрытие убытков и доступа к финансовым ресурсам.

Генеральный директор _____ Рябцев Ю.И.

Главный бухгалтер _____ Калинина Н.Ю.

30.03.2020 г.