

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в текстовой форме

за 2021 год

1. Общие сведения об организации

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью "ПрофСтройРазвитие"
Сокращенное наименование организации	ООО "ПрофСтройРазвитие"
Юридический адрес организации	142003, Московская обл, Домодедово г, Лунная (западный Мкр.) ул, дом 23, корпус 1, квартира 88
Почтовый адрес организации	142003, Московская обл, Домодедово г, Лунная (западный Мкр.) ул, дом 23, корпус 1, квартира 88
Основные виды деятельности	Строительство жилых и нежилых зданий
Ассоциация «Саморегулируемая организация "Межрегиональный Альянс Строителей"»	Член саморегулируемой организации. Регистрационный номер в реестре членов: 936 Дата регистрации в реестре: 17.12.2020г
Среднесписочная численность работающих за отчетный за 2021 год	4 человек
Дата государственной регистрации	25.04.2017
Участники Общества	1. Войтенко Владимир Сергеевич с 25.04.2017г-50%, с 25.08.2021г-100% 2. Хачанян Воскан Андраникович до 27.08.2020г -50% Доля в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, принадлежащей обществу с 28.08.2020г-50% до 24.08.2021г Доли полностью оплачены денежными средствами.
Состав (Фамилии и должности) Органов Управления Обществом по состоянию на 31.12.2021	Общее собрание участников - высший орган управления Общества Генеральный директор Общества - единоличный исполнительный орган. Войтенко Владимир Сергеевич – Генеральный директор с 25.04.2017 по настоящее время.

2. Общие сведения о финансовой отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 25 декабря 2020 г., приказами № 01/2021.

Бухгалтерский учет в 2021 году вели с применением Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденному Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года № 94н.

Налоговый учет в Обществе ведется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами, а также положениями учетной политики Общества для целей налогового учета.

Формат предоставления числовых показателей в бухгалтерской отчетности - тысячи российских рублей.

Все расчеты произведены с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия строительной организации. Синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках. В расчетных таблицах, предоставленных в Отчете, приведены округленные значения показателей.

Отчетность представляется пользователям путем предоставления электронных документов по телекоммуникационным каналам связи, либо на бумажных носителях и по требованию – на флэш-накопителях.

Организация применяет формы бухгалтерской отчетности, утвержденные Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г. № 66н, а также может разрабатывать на основе установленных образцов собственные формы отчетности, утверждаемые приказом руководителя.

В организации доходы и расходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения определяются методом начисления.

Расходы будущих периодов в бухгалтерском и налоговом учете списываются равномерно в течение того периода, к которому они относятся.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Использовались способы определения величины текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02.

Порядок уплаты налогов:

- Учет выручки в целях исчисления НДС после отгрузки и предъявления расчетных документов. Уплата налога ежеквартально.
- Авансовые платежи по прибыли рассчитываются исходя из налога на прибыль за прошлый квартал.

Уплата авансовых платежей производилась ежеквартально, так как условие, установленное п. 3 ст. 286 НК РФ не выполнялось.

(Условие п. 3 ст. 286 НК РФ: если выручка менее лимитов, (в размере 15 млн руб. в среднем за каждый квартал из 4 предыдущих), организации могут исчислять и уплачивать квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль ежеквартально без уплаты ежемесячных платежей).

При формировании учетной политики на отчетный год Общество исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, а следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Активы и обязательства в иностранной валюте отражаются в рублях по официальному курсу соответствующей иностранной валюты по отношению к рублю, установленному ЦБ РФ на отчетную дату (31 декабря 2021 года) с одновременным признанием результатов переоценки активов и обязательств в отчете о прибылях и убытках Общества.

Для всех категорий активов финансовый результат определяется на дату реализации (перехода права собственности на соответствующий актив от Общества к контрагенту-покупателю) в размере разницы между ценой реализации актива и ценой его приобретения с учетом накопленных к моменту реализации процентов (в случае если они неотделимы от основного актива), амортизации (для основных средств и нематериальных активов) и затрат, связанных с приобретением и реализацией соответствующего актива.

Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств проводилась в 2021 году на основании приказа № 02-ИНВ от 20.12.2021г.

3. Перечень операционных сегментов

Общество осуществляет деятельность в едином операционном сегменте, а именно:

– строительство (100% выручки)

Покупателями являются организации.

4. Связанные стороны и виды операций, произведенные с ними в отчетном периоде.

Дочерние (зависимые) Общества отсутствуют.

Суммы вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (Генеральному директору) за 2021 год

Наименование выплаты	Сумма (в тыс. руб.)
Оплата труда начислено за 2021г, всего в т.ч.:	601,12
1. Войтенко Владимир Сергеевич – Генеральный директор с 25.04.2017 по настоящее время	601,12
Начисленные налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, всего в т.ч.:	196,75
1. Войтенко Владимир Сергеевич – Генеральный директор с 25.04.2017 по настоящее время	196,75

5. Нематериальные активы (стр. 1110 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Сроки полезного использования нематериальных активов	Срок действия прав на результат интеллектуальной деятельности
Способ начисления амортизации	Линейный метод
Способ отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений	С использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов»
Переоценка нематериальных активов	Переоценка не производится
Изменение сроков полезного использования	Изменение сроков полезного использования не осуществлялось
Изменение способов начисления амортизации	Способы начисления амортизации не изменялись

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали. Обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не производилось.

6. Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности (стр. 1150, 1160 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Лимит включения активов в состав основных средств, доходных вложений в материальные ценности	Активы, срок полезного использования которых более 1 года, и стоимость превышает 40 тыс. руб. включаются в состав основных средств, остальные – в состав материально-производственных запасов
Сроки полезного использования основных средств, доходных вложений в материальные ценности	Применяется минимально допустимый срок полезного использования, установленный для амортизационной группы к которой относится основное средство, согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (с изменениями и

	дополнениями). Если объект основных средств не указан в Классификации ОС, в этом случае определение амортизационной группы, согласно коду ОС в ОКОФ. Если объект не указан и в ОКОФ, то для установления срока полезного использования используется информация из его технической документацией или рекомендациями изготовителей (п. 6 ст. 258 НК РФ).
Способ начисления амортизации	Линейный метод по всем группам ОС
Переоценка основных средств, доходных вложений в материальные ценности	Переоценка основных средств не осуществляется

Основные средства, находящиеся на балансе Общества, используются для производственных целей и принадлежат Обществу на праве собственности. Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

Изменение балансовой стоимости основных средств связано со следующими процессами:

- первичное приобретение основных средств;
- реализация основных средств;
- начисление амортизации основных средств.

Выбытие и реализация основных средств отражается в составе прочих доходов (расходов).

Определение финансового результата от реализации основных средств осуществляется по методу начисления в момент списания стоимости основных средств с баланса Общества независимо от факта исполнения покупателем условий договора купли-продажи.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Общество не имеет в собственности объектов недвижимости, в том числе земельных участков.

По состоянию на 31.12.2021г. в составе основных средств у Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Собственные основные средства в 2021 году учитывались:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2021г.	-	-	97	-	-	(3)	-	-	-	97	(3)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	за 2021г.	-	-	41	-	-	(2)	-	-	-	41	(2)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.	-	-	56	-	-	(1)	-	-	-	56	(1)
	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Арендованные основные средства

На 31.12.2021г. в Обществе арендуемые основные средства учитывались:

Транспортное средство HYUNDAI SANTA FE, полученное по Договору лизинга № 2718632-ФЛ/ОДПМО-21 от 23.06.2021г. от ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН" стоимостью 4 209 тыс.рублей.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства арендованные-всего	5200	за 2021г.	-	-	4 209	-	-	(297)	-	-	4 209	(297)	
	5210	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Транспортные средства	5201	за 2021г.	-	-	4 209	-	-	(297)	-	-	4 209	(297)	
	5211	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

а. Прочие оборотные активы(стр. 1260 бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2021 учитывались:

1. Расходы будущих периодов:

97, Расходы будущих периодов	Сумма
1С: КП ПРОФ на 12 месяцев	30 998.00
ИТС отраслевой на 12 месяцев	5 708.32
КАСКО на ТС_2021-2022	65 297.86
ОСАГО на ТС	6 974.57
Права использования Web-система СБИС модуль аккаунт	33.84
Права использования Web-система СБИС модуль аккаунт 2022-2023	500.00
Права использования Web-система СБИС ЭДО 1200	609.02
Права использования Web-система СБИС ЭО-BASE	5 717.96
Права использования Web-система СБИС ЭО-Базовый, ОСНО	609.02
Права использования Web-система СБИС ЭО-Базовый, ОСНО 2022-2023	12 000.00
Расходы на программу 1С	22 235.48
страхование гражд.ответственности членов СРО за причинение вреда 2021-2022	9 589.04
членские взносы_СРО_2022	96 800.00
Итого	257 073.11

2. НДС по арендованным обязательствам:

76.07.9, НДС по арендным обязательствам	Сумма
ПАО "ЛК "ЕВРОПЛАН"	679 778.00
Итого	679 778.00

7. Материально-производственные запасы (стр. 1210 бухгалтерского баланса)

Общество в 2021 году не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», так как ООО "ПрофСтройРазвитие" включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства по состоянию на 01.01.2021 в категории «Микропредприятие» (включен с 10.05.2017г.).

Затраты в виде стоимости запасов учитываются в текущих расходах.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Если чистая стоимость продажи больше фактической себестоимости запасов, то резерв под обесценение не создается.

Резерв под обесценение обществом не создавался.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по среднескользящей себестоимости приобретения материалов.

При закрытии месяца происходит корректировка стоимости, так как у Общества ведётся списание материально-производственных запасов по средней стоимости.

Средняя себестоимость = (Себестоимость на начало месяца + Поступившая себестоимость в течении месяца) / (Количество на начало месяца + Поступившее количество в течении месяца).

Для обеспечения контроля за сохранностью инвентаря, хозяйственных принадлежностей, офисного оборудования и прочих материалов в эксплуатации стоимость таких материально-производственных запасов принимается на забалансовый счет МЦ.04.

Информация об учетной политике

Способ оценки приобретаемых материально-производственных запасов	По фактической себестоимости
Способ оценки списываемых материально-производственных запасов	По среднескользящей себестоимости

В отчетном периоде Общество не передавало материально-производственные ценности в залог.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не формировались в связи с отсутствием фактов обесценения.

По состоянию на 31.12.2021 года стоимостной остаток материально-производственных запасов составил 682 509,98 руб.

**8. Финансовые вложения
(стр. 1240 бухгалтерского баланса)**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Информация об учетной политике

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии	Для акций, облигаций, паев, долей – выбытие осуществляется по методу ФИФО. Для ценных бумаг, имеющих рыночную стоимость – по средней стоимости единицы.
	По прочим финансовым вложениям – по первоначальной стоимости единицы учета
Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных	Перевод долгосрочных финансовых вложений в состав краткосрочных производится
Периодичность создания резерва под обесценение финансовых вложений	1 раз в год на 31 декабря, при наличии признака обесценения

Другие аспекты учетной политики по учету финансовых вложений.

Займы, предоставленные Обществом юридическим и физическим лицам, в т.ч. нерезидентам, учитываются в сумме основного долга (текущих обязательств заемщика по возврату полученных от Общества денежных средств) на основании заключенных договоров.

Процентные доходы признаются в составе доходов в момент их начисления. Задолженность Заемщиков по процентам отражается в составе дебиторской задолженности.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений. К долгосрочным финансовым вложениям относятся вложения, если они произведены с намерением владеть или/и получать доходы по ним более одного года.

На счетах по учету долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений учитываются вложения Общества в долевые и долговые ценные бумаги, выданные займы, а так же дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования (цессии).

На 31.12.2021г. в Обществе учитываются финансовые вложения:

58.05, Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	Сумма
СК-САФИС ООО	1 900 000.00
Договор уступки права требования №03-05/21 от 01.05.2021г	150 000.00
Договор уступки права требования №б/н от 04.02.2021г	350 000.00
Договор уступки права требования от 14.04.2021г	1 400 000.00
Итого	1 900 000.00

9. Денежные средства, эквиваленты и отчет о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относят высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество признает в качестве денежных эквивалентов следующие активы:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования

Условия признания:

- указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей;
- указанные активы имеют срок погашения 1 месяц, с даты приобретения или менее.

Инвестиции в капитал других предприятий, а также иные финансовые вложения не включаются в состав эквивалентов денежных средств, за исключением случаев указанных выше.

Указанные активы предназначены для покрытия краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестиций или иных целей.

По состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2021 у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов: (стр. 1250 бухгалтерского баланса)

тыс. руб.

Показатели	На конец года	
	2021	2020
Средства в кассе (денежные документы)	-	-
Средства на расчетных счетах	932	1100
Средства на валютных счетах	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-
Итого денежные средства	932	1100

Краткосрочные банковские депозиты до востребования	-	-
Итого денежные эквиваленты	-	-

Отчет о движении денежных средств, в части отражения денежных потоков от операционной деятельности, а также от инвестиционной и финансовой деятельности, составляется Обществом по прямому методу. Информация берется из учетных записей и регистров.

Оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.

Платежи, принимаемые (осуществляемые) в иностранной валюте отражаются в отчете о движении денежных средств по курсу ЦБ РФ на день платежа.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражены следующим образом:

- суммы денежных средств, израсходованные на оплату труда персонала, показаны с учетом сумм НДФЛ;
- банковские комиссии отражены в разделе текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи».
- в отчете о движении денежных средств суммы НДС, поступившие от покупателей и суммы НДС, оплаченные поставщикам товаров (работ, услуг), учитываются сальдировано, в составе операций по текущей деятельности по статье 4119 «Прочие поступления»
- Денежный поток по налогу на прибыль отражен в строке 4124 «налог на прибыль»;
- Денежный поток на обязательное социальное страхование отражен в строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников»;

По состоянию на 31.12.2021 г. у Общества отсутствуют:

- суммы открытых, но неиспользованных кредитных линий
- суммы займов, недополученных на отчетную дату по заключенным договорам
- поручительства по кредитным обязательствам полученные, но не использованные
- существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые были бы недоступны для использования

По состоянию на 31.12.2021 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

По состоянию на 31.12.2021 г. Общество не планирует получение овердрафтов.

10. Займы и кредиты полученные (стр. 1410, 1510 бухгалтерского баланса)

Информация об учетной политике

Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в учете	Отдельный субсчет того же счета, на котором учитывается заемное обязательство
Порядок отражения процентов по заемным обязательствам в отчетности	В составе заемных обязательств (в зависимости от срока погашения)

Сумма процентных расходов по заемным обязательствам, включенных в прочие расходы в отчетном периоде отсутствует.

В отчетном периоде Общество инвестиционных активов не создавало. Процентом, причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов в отчетном периоде не было.

В отчетном периоде случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем договора займа (кредитного договора) не было.

11. Дебиторская задолженность (стр. 1230 бухгалтерского баланса)

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации по итогу года, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

В бухгалтерской отчетности сомнительные долги отражаются по строке 1230 баланса уже за минусом резерва (п. 35 ПБУ 4/99), а отчисления в резерв по сомнительным долгам отражаются по строке 2350 "Прочие расходы" отчета о финансовых результатах (п. 11 ПБУ 10/99).

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

В составе дебиторской задолженности Общества учитываются:

- суммы, произведенной Обществом предварительной оплаты (аванса) по хозяйственным договорам (остаток по сч.76.ВА на 31.12.2021 г. составляет **-104,74 тыс. руб.**);
- задолженность покупателей товаров (работ, услуг) перед Обществом за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги (на 31.12.2021 г. составляет **70,07 тыс. руб.**);
- задолженность поставщиков по авансам за приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги (на 31.12.2021 г. составляет **673, 61 тыс. руб.**);
- Переплата в бюджет и во внебюджетные фонды по налогам и сборам (на 31.12.2021 г. составляет **266,65 тыс. руб.**);
- Гарантийное удержание по договорам (на 31.12.2021г составляет **4 557,63 тыс.руб.**)
- Прочая дебиторская задолженность (остаток по сч.76 на 31.12.2021г составляет **216,10 тыс.руб.**)

Уплаченный поставщикам товаров (работ, услуг) НДС распределяется Обществом по доле, определяемой исходя из объема выручки от реализации услуг, не облагаемых НДС, в общем объеме выручки за отчетной период и включается в стоимость приобретенных Обществом основных средств, материальных запасов и нематериальных активов, программного обеспечения, капитальных вложений на приобретение (создание) основных средств и нематериальных активов, а также понесенных Обществом затрат, учитываемых в составе общехозяйственных затрат и расходов будущих периодов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года **долгосрочная** дебиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет **5 679 тыс.руб.**

12. Кредиторская задолженность (стр. 1520 бухгалтерского баланса)

В составе кредиторской задолженности учитываются:

- Полученные Обществом авансы от покупателей товаров (работ, услуг) уменьшенные на сумму по счету 76.АВ «НДС по авансам и предоплатам» (остаток по сч. 62.02 на 31.12.2021 г. составляет **804,27 тыс. руб.**, остаток по сч. 76.АВ на 31.12.2021 г. составляет **-134,04 тыс. руб.**);
- Задолженность Общества за приобретенные товары (работы, услуги) перед контрагентами (продавцами) (на 31.12.2021 г. составляет **2 207, 93 тыс. руб.**);
- Задолженность перед работниками Общества (на 31.12.2021 г. составляет **0 тыс. руб.**);
- Задолженность по уплате в бюджет и во внебюджетные фонды налогов и сборов. (на 31.12.2021 г. составляет **1 867,33 тыс. руб.**);
- Прочая кредиторская задолженность (остаток по сч.76 на 31.12.2021г составляет **118,30 тыс.руб.**)

По состоянию на 31 декабря 2021 года **долгосрочная** кредиторская задолженность отсутствует.

Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2021года составляет **4 864 тыс. руб.**

В составе кредиторской задолженности отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

13. Уставный капитал

(стр. 1310 бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества сформирован в размере 40 тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2021года полностью оплачен денежными средствами.

В 2021 году изменений стоимости капитала не происходило.

18.08.2021г произошло распределение доли, принадлежащая Обществу в размере 50% уставного капитала, номинальной стоимостью 20000,00 рублей. (зарегистрировано в ЕГРЮЛ 25.08.2021г), путем увеличения доли участника в уставном капитале Общества Войтенко Владимира Сергеевича.

Участниками Общества на 31.12.2021г являются:

Доля, %%	Наименование участника
100,0	1. Войтенко Владимир Сергеевич -100%
	Выплаты дивидендов за отчетный период не производились.

**14. Резервы и оценочные обязательства
(стр. 1540 бухгалтерского баланса)**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в соответствующем разделе настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, управленческих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) 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;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

По состоянию на 31.12.2021 года резерв на оплату неиспользованных отпусков начислялся.

Оценочные обязательства и резервы	Сумма, руб.
96	359 996,65
Резерв ежегодных отпусков	359 996,65

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей не формировались в связи с отсутствием фактов обесценения.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам с поставщиками, подрядчиками, покупателями и другими лицами не создавались, так как по оценке Общества реально не существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Резервы под обесценение вложений не формировались в связи с отсутствием фактов обесценения.

15. Информация о бенефициарном владельце

По состоянию на отчетную дату у компании отсутствует бенефициарный владелец, признаваемый таковым в целях Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», при этом, руководствуясь положениями вышеуказанного закона, компания не реже одного раза в год принимает обоснованные и доступные меры по установлению своих бенефициарных владельцев и хранит выявленную информацию в течение предусмотренных законом сроков.

16. Доходы и расходы

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Выручка от продажи продукции и реализации услуг отражается в бухгалтерском учете по начислению.

Общество в отчетном году не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков (ПБУ 9/99, п. 20).

Информация об учетной политике

Доходом (расходом) от обычных видов деятельности признается доход (расход), который Общество получает, занимаясь основными видами деятельности. При этом основным видом деятельности является тот, что указан в уставе Общества и соответствует следующим критериям (одно из, или в совокупности):

- данный вид деятельности осуществляется Обществом систематически (не реже 1 раза в квартал);
- данный вид деятельности приносит Обществу наиболее существенные доходы;
- Общество признает данный вид деятельности обычным по другим основаниям.

Основными доходами Общества являются:

- Строительство жилых и нежилых зданий. Доход в 2021 г. составил 93 050 тыс. руб.

Расходы, непосредственно связанные с получением конкретных доходов по основным видам деятельности, отражаются в отчетности в качестве себестоимости товаров (работ, услуг).

Общая сумма себестоимости составила 81 823 тыс. руб.

Расходы, связанные с получением доходов по основным видам деятельности косвенным образом отражаются в отчетности в качестве управленческих расходов.

Списание управленческих расходов осуществляется ежемесячно (на счет 90 «Продажи»).

Изменения в учетную политику за 2021 год не вносились.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль в соотв. с абз 3 п. 22 ПБУ 18/02: на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна

соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

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

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражены развернуто по соответствующим строкам.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых активов и обязательств, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме текущего налога по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств бухгалтерского баланса соответственно.

18. Обеспечение обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданном в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

Выданные обеспечения по состоянию на конец отчетного периода

Вид обеспечения: 009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	Стоимостная оценка (тыс. руб.)
Гарантийное удержание по договорам подряда	4 557,63
Итого	4 557,63

Контрагенты	Сумма, руб
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные	4 557 630,70
СК СТРОЙКЛАССИК ООО	4 557 630,70

19. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Данная ситуация повлияла на расчеты с заказчиками по ранее заключенным договорам подряда, путем образования просроченной дебиторской задолженности, что в дальнейшем влияет на деятельность организации, путем образования просроченной кредиторской задолженности в т.ч. перед в бюджетом.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

20. Условные факторы хозяйственной деятельности

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности выявлено не было.

21. Информация о прекращающейся деятельности

Информация о прекращении деятельности отсутствует.

22. О непрерывности деятельности

Пандемия коронавируса (COVID-19) на масштабы деятельности Общества и возможность осуществлять свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты значительного влияния не оказала.

Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Руководство Общества предполагает возможное существенное негативное влияние указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

23. Заключение

Настоящий отчет содержит достоверную, сопоставимую, уместную, надежную информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании, т. е. подготовлен таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов Общества по состоянию на 31.12.2021 и финансовых результатов его деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2021 года включительно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Бухгалтерский учет велся с определенной степенью осторожности в процессе формирования суждений в условиях неопределенности, так чтобы активы и доходы не были завышены, а обязательства и расходы - занижены.

Активы, обязательства, капитал, доходы и расходы признавались тогда, когда они возникали, регистрировались в учетных регистрах и представлены в финансовой отчетности тех периодов, к которым они относятся. Расходы признаны в отчете о финансовых результатах на основе непосредственного соотнесения: понесенных затрат и полученных конкретных статей доходов.

Поступления бюджетных средств в 2021 году отсутствуют.

Условные обязательства и активы по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

Чрезвычайных факторов хозяйственной деятельности не было.

Генеральный директор _____ (В.С. Войтенко)

