ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «ПромСооружение» за 2021 год

1.ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

АО «ПромСооружение», ИНН 4025446852, ОГРН 1164027058700 (далее по тексту – предприятие, организация, Общество).

Место нахождения – 249032, Калужская обл., г. Обнинск, ул. Курчатова, дом № 53.
Форма собственности - частная.

Основным видом деятельности предприятия является – Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период – 1,6 человека.

Численность работающих на отчетную дату - 3 человека.

Функции единоличного исполнительного органа предприятия исполняет Полянский Александр Сергеевич – генеральный директор.

Функции контрольных органов выполняют:

- члены ревизионной комиссии: Новинкина Л.И., Пташко И.С., Костюк Т.П.

Организация применяет общую систему налогообложения.

Настоящие пояснения являются составным элементом бухгалтерской отчетности АО «ПромСооружение» на основании пункта 5 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ №43н от 06.07.1999.

Бухгалтерская отчетность за отчетный период сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. Руководство организации уверено в том, что организация сможет своевременно исполнять все свои обязательства (в том числе перед контрагентами, работниками, бюджетами всех уровней, а также внебюджетными фондами).

У руководства отсутствует намерение ликвидировать организацию и (или) прекратить ее деятельность. Также у руководства отсутствует необходимость ликвидации организации или прекращения ее деятельности.

Уставный капитал организации составляет 691 250 тыс. руб.

Обществом выпущено 691 250 000 штук акций номиналом 1,00 рублей каждая.

Из них полностью оплачено акций – 691 250 000 штук.

Резервный капитал на 31.12.2021 г. – 598 тыс. руб. (строка 1360 бухгалтерского баланса)

Предприятие не является участником совместной деятельности.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном периоде не имелось.

Предприятие в отчетном периоде не прекращало и не планирует прекращать какую-либо деятельность.

Гражданин РФ Александров И.А. владеет 100% акций АО «ПромСооружение» и является бенефициарным владельцем акционерного общества.

В отчетном периоде дивиденды акционерам не начислялись и не выплачивались.

Активы и обязательства, которые в соответствии с ПБУ «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденным Приказом Минфина РФ №154н от 27.11.2006, подлежат пересчету в рубли по курсу на отчетную дату, отражены в бухгалтерской отчетности по соответствующим курсам. При этом пересчет на отчетную дату активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, произведен по официальному курсу соответствующей валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ, а выраженных в условных единицах, оплата

которых должна производиться в рублях – по курсам, определенным соглашениями с соответствующими контрагентами.

За отчетный период:

• положительная курсовая разница по активам и обязательствам, подлежащим оплате в российских рублях, составила 34 тыс. руб., а отрицательная курсовая разница - 19 тыс. руб.

Курсовые разницы на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов, в отчетном периоде не зачислялись.

Курсы валют составили (в рублях за единицу валюты):

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Евро	84,0695	90,6824	69,3406
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057

Предприятием были заключены договора, обязательства по которым выражены в условных денежных единицах, оплата по которым производится в рублях. По соглашению сторон курс условных единиц определен как 1 евро.

2. РАСКРЫТИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика предприятия сформирована исходя из:

допущения имущественной обособленности;

допущения непрерывности деятельности;

допущения последовательности применения учетной политики;

допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности

При подготовке бухгалтерской отчетности у организации отсутствуют сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В бухгалтерском учете организации выручка признается вне зависимости от поступления денежных средств от покупателей (заказчиков), то есть исходя из допущения, что факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления денежных средств, связанных с этими фактами.

Материально-производственные запасы оцениваются предприятием по средней себестоимости. Изменение способов оценки материально-производственных запасов в отчетном периоде не осуществлялось.

В периодах, представленных в бухгалтерской отчетности, имели место следующие изменения в учетную политику.

В 2021 году в составе запасов, в том числе, учитывались объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев (в отношении объектов, которые в соответствии с ПБУ «Учет основных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ №26н от 30.03.2001, отвечают критериям для их признания основными средствами, но в соответствии с учетной политикой не признаются основными средствами, так как имеют стоимость менее 40000 руб. за единицу).

С 2021 года предприятие в установленном порядке применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденное Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019. В соответствии с п.47 указанного ФСБУ 5/2019 "Запасы" изменения учетной политики в связи с началом применения указанного стандарта отражены перспективно (то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Иные существенные положения учетной политики раскрываются в иных разделах настоящих пояснений.

3. РАСКРЫТИЕ СТРОК БАЛАНСА

В бухгалтерский баланс включены числовые показатели в нетто-оценке, то есть за вычетом регулирующих величин.

Авансы, выданные для приобретения и строительства основных средств, в бухгалтерском балансе показываются отдельной строкой (строка 11901 бухгалтерского баланса) в качестве статьи, детализирующей статью «Прочие внеоборотные активы» (строка 1190 бухгалтерского баланса).

Таким образом, по состоянию на отчетную дату сумма дебиторской задолженности составила 53 787 тыс. руб., из которой 47 708 тыс. руб. составили авансы, выданные под приобретение и строительство основных средств (строка 11901 бухгалтерского баланса), и 6 079 тыс. руб. - остальная дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» авансы, выданные для приобретения и строительство основных средств, отражены отдельно от авансов, выданных поставщикам по строкам 5514 и 5534.

Резерв по сомнительным долгам в отчетном периоде не сформирован в виду отсутствия сомнительной задолженности.

4. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Сроки полезного использования основных средств устанавливаются предприятием в целях бухгалтерского учета в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002.

Предприятием применяется линейный способ начисления амортизации.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ «Учет основных средств» и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, учитывались в представленных в бухгалтерской отчетности периодах в составе материально-производственных запасов.

В бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату в составе основных средств числятся:

- основные средства остаточной стоимостью 584 426 тыс. руб. (строка 11501 бухгалтерского баланса),
- объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы, остаточной стоимостью 175 437 тыс. руб. (строка 11502 бухгалтерского баланса),
- оборудование, требующее монтажа, стоимостью 37 419 тыс. руб.,
- объекты незавершенного строительства стоимостью 173 460 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату на балансе предприятия числятся основные средства, стоимость которых не погашается (земельные участки) на общую сумму 83 400 тыс. руб.

За балансом предприятия по состоянию на 31.12.2021 числится арендованный земельный участок. Кадастровая стоимость арендованного земельного участка на 31.12.2021 составила 3936 тыс. руб. и отражена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблице 2.4 «Иное использование основных средств» по строке 5283.

В отчетном периоде объектов основных средств и нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не имелось.

Основные средства ни в отчетном периоде, ни в предшествующие периоды не переоценивались.

Сроки полезного использования нематериальных активов устанавливаются по предполагаемому сроку использования.

Предприятием применяется линейный метод начисления амортизации нематериальных активов.

На отчетную дату нематериальные активы у предприятия отсутствуют.

ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н, досрочно в 2021 г. не применялись.

5.ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В соответствии с принятой учетной политикой в составе доходов от обычных видов деятельности признаны доходы от сдачи имущества в аренду.

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Доходы по видам представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид дохода	2021 г.	2020 г.
Доходы от обычных видов деятельности: - доходы от аренды и управление собственным имуществом	58 833	40 800
Прочие доходы в том числе:	**1693**	**44**
- доходы, связанные с реализацией основных средств ОС		
- доходы, связанные с реализацией прочего имущества	71	
- доходы от реализации металлолома	794	22
- курсовые разницы	34	
- приходование годных остатков от ликвидации основных средств	794	22
- прочие доходы		

Расходов по обычным видам деятельности имеют следующую структуру:

тыс. руб.

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
амортизация	19 703	16 233
заработная плата	1 609	835
страховые взносы на заработную плату работников	298	195
налог на имущество	11 562	6 545
аудиторские услуги	214	204
материальные расходы		1100
электроэнергия	1 530	
прочие расходы	111	17
Итого расходов по обычным видам деятельности (сумма строк 2120 и 2220 отчета о финансовых результатах)	**35 027**	**25 129**

Прочие расходы представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид расхода	2021 г.	2020 г.
госпошлина	16	52
земельный налог	534	517
транспортный налог	55	55
налог на имущество	164	233
абонентская плата за ведение реестра акционеров	30	33
услуги банка	39	32
стоимость реализованного прочего имущества	794	
курсовые разницы	19	12
штрафы (административные)	6	
списание НДС	100	11 726
вспашка земельного участка	260	
прочие расходы	6	26
Итого прочие расходы (строка 2350 отчета о финансовых результатах)	2 023	12 686

Доходы от реализации отражены в бухгалтерской отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость в соответствии с п.4 ПБУ «Доходы организаций».

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о прибылях и убытках развернуто.

Управленческие расходы в бухгалтерском учете списываются в расходы в отчетном году полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В отчетном периоде выручка неденежными средствами не получалась.

В отчетном периоде предприятие не получало доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачисляются на счет прибылей и убытков.

Затраты на содержание основного управленческого персонала в отчетном периоде составили:

На краткосрочные вознаграждения (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск) – 865 тыс. руб.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗЕРВЫ

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей на отчетную дату не сформирован в виду отсутствия обесценивания материально-производственных ценностей.

Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату не сформирован в виду отсутствия сомнительных долгов.

В бухгалтерском учете в течение отчетного периода учитывались следующие оценочные обязательства:

- на оплату отпусков работникам. Информация об остатках, формировании и использовании этого оценочного обязательства приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составленных в табличной форме.

По состоянию на отчетную дату условных активов и обязательств не имеется.

7. ЗАЙМЫ И КРЕДИТЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

В отчетном периоде АО «ПромСооружение» не пользовалось заемными средствами, проценты по которым, в соответствии с действующим законодательством, должны включаться в стоимость того или иного инвестиционного актива.

На отчетную дату задолженность по займам составила:

- по краткосрочным займам - 418 500 тыс. руб. Срок погашения краткосрочных займов – 01.12.2022,
- по долгосрочным займам - 0 тыс. руб.

Предприятие по полученным займам имущество в залог не передавало.

8. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Уплата налога на прибыль осуществляется предприятием по ставке 20 процентов. Указанная ставка налога применялась предприятием, в том числе, в целях исчисления постоянных налоговых расходов (доходов), условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств в соответствии с ПБУ «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

За отчетный период текущий налог на прибыль (согласно налоговой декларации по налогу на прибыль) составил 2 876 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражены развернуто.

За отчетный период условный расход по налогу на прибыль составил 4 695 тыс. руб.

Постоянные налоговые обязательства за отчетный период составили 73 тыс. руб., основанием для их формирования явилось то, что в отчетном периоде предприятие несло затраты, не учитываемые в составе расходов при налогообложении прибыли. Постоянные налоговые доходы в отчетном периоде не формировались.

Уменьшение отложенного налогового актива в отчетном периоде составило 1 902 тыс., уменьшение отложенного налогового обязательства составило 10 тыс. руб.

Соответственно, текущий налог на прибыль за отчетный период составил 2 876 тыс. руб. (4 695 тыс. руб. + 73 тыс. руб. – 1 902 тыс. руб. + 10 тыс. руб.), что и отражено по строке 2411 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах и соответствует данным, отраженным в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Списаний сумм отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств без корректировок сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, в отчетном периоде не производилось.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета, величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Согласно учетной политике расход по налогу на прибыль определяется способом отсрочки.

9.ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ

В сложившихся условиях в связи с пандемией мы считаем, что вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и мы не в состоянии предвидеть все варианты развития кризисной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Общество не в состоянии в полной мере оценить влияние на бизнес текущих и предстоящих отрицательных тенденций на товарных и финансовых рынках, что в значительной степени свидетельствует об экономической неопределенности Общества в будущем.

Указанные выше обстоятельства могут напрямую повлиять на финансовые результаты Общества в будущем.

Существуют правовые риски, связанные с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, а также логистических рисков в условиях пандемии.

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

Выше перечисленные риски не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности Общества.

Предприятие не оценивает рыночные риски как существенные, поскольку предпосылок к снижению цены на реализуемые предприятием услуги не наблюдается. Также не наблюдается рисков существенному увеличению цен на приобретаемые предприятием (работы, услуги), поскольку основные товары (работы, услуги), приобретаемые предприятием, производятся на территории РФ и покупается за рубли, то изменение курсов иностранных валют не несет для предприятия существенных рисков.

Предприятие не оценивает кредитный риск как существенный, поскольку признаков, свидетельствующих о возможном неисполнении контрагентами своих обязательств по погашению задолженности перед предприятием, не наблюдается.

10.СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

После отчетной даты имело место следующее событие, которое подлежит раскрытию в годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ «События после отчетной даты», утвержденным Приказом Минфина РФ №56н от 25.11.1998.

В связи с предпринятой Российской Федерацией спецоперацией на Донбассе и Украине имеет место вероятность непрогнозируемых скачков курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю. Кроме того, вышеназванная спецоперация привела (и вероятно приведет в дальнейшем) к применению со стороны зарубежных государств (в том числе партнеров Общества из зарубежных государств) санкций различного характера.

Вышеперечисленные обстоятельства могут иметь значимые последствия для деятельности Общества, при этом у Общества отсутствует возможность оценить эти последствия этого события после отчетной даты (в том числе – оценить в денежном выражении).

На дату утверждения бухгалтерской отчетности планируется отчисление в резервный фонд 5% от чистой прибыли в размере 935 тыс. руб. (18 708 тыс. руб.*5%).

Генеральный директор АО «ПромСооружение» _____ /А.С. Полянский

«31» марта 2022