

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего в том числе:	5100	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния
	5110	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

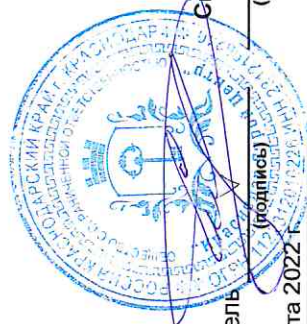
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной за период
						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.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2021 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020 г.	-	-	-	-	-



Руководитель _____ **Сигаев Константин**
 _____ **Анатолевич**
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

		за 2020 г.	-	-	-	-
		за 2021 г.	-	-	-	-
		за 2020 г.	-	-	-	-

2.3. 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 - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 315	1 315	1 315
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-



Руководитель
Сигаев Константин
Анатольевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

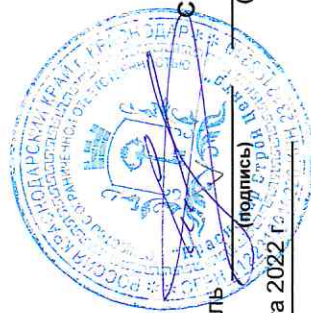
3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-



Руководитель Сигаев Константин
Анатолевич
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

4.1. Наличие и движение запасов

4.1. Наличие и движение запасов

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-



Руководитель _____ Сигачев Константин
Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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 задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5524	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2021 г.	337 692	-	9 420	-	(268 515)	(14 149)	5 393	-	11	112	60 148	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020 г.	824 066	-	109 967	-	(596 341)	-	(5 393)	-	-	-	337 692	-	-
в том числе:															
	5511	за 2021 г.	77 258	-	513	-	(75 733)	-	-	-	-	-	2 038	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020 г.	80 892	-	71 499	-	(75 133)	-	-	-	-	-	77 258	-	-
	5512	за 2021 г.	51 078	-	5 435	-	(8 119)	(14 149)	5 393	-	-	-	34 245	-	-
Авансы выданные	5532	за 2020 г.	158 523	-	8 205	-	(115 650)	-	(5 393)	-	-	-	51 078	-	-
	5513	за 2021 г.	209 355	-	3 472	-	(184 663)	-	-	-	11	112	28 288	-	-
Прочая	5533	за 2020 г.	584 651	-	30 262	-	(405 558)	-	-	-	-	-	209 355	-	-
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5500	за 2021 г.	337 692	-	9 420	-	(268 515)	(14 149)	5 393	X	X	X	60 148	-	-
Итого	5520	за 2020 г.	824 066	-	109 967	-	(596 341)	-	(5 393)	X	X	X	337 692	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.			На 31 декабря 2020 г.		
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

0.3. Платителю и должнику кредиторской задолженности:										
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление		выбыло				
				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 5571	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	10 800 10 800
в том числе:										
кредиты	5552 5572	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5553 5573	за 2021 г. за 2020 г.	10 800 290 000	- -	- -	- (279 200)	- -	- -	- -	10 800 10 800
прочая	5554 5574 5555 5575	за 2021 г. за 2020 г. за 2021 г. за 2020 г.	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -	- - - -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2021 г. за 2020 г.	524 661 222 257	153 390 463 618	928 1 482	(401 993) (162 696)	- -	11 -	112 -	277 109 524 661
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2021 г. за 2020 г.	133 526 205 247	10 320 7 507	1 2	(68 967) (79 229)	- -	- -	- -	74 880 133 526
авансы полученные	5562 5582	за 2021 г. за 2020 г.	184 182	- -	- -	(1) 2	- -	- -	- -	183 184
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2021 г. за 2020 г.	5 085 4 475	(2) 3 184	2 63	(731) (2 636)	- -	11 -	- -	4 365 5 085
кредиты	5564 5584	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
займы	5565 5585	за 2021 г. за 2020 г.	383 021 8 116	143 050 452 849	926 1 417	(330 690) (79 361)	- -	- -	- -	196 307 383 021
прочая	5566 5586 5567 5587	за 2021 г. за 2020 г. за 2021 г. за 2020 г.	2 844 4 237 - -	22 79 - -	- - - -	(1 604) (1 472) - -	- -	- X X -	112 - X X	1 374 2 844 - -
Итого	5550 5570	за 2021 г. за 2020 г.	524 661 222 257	153 390 463 618	928 1 482	(401 993) (162 696)	- -	X X	X X	287 909 535 461

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-


Руководитель _____
Сигачев Константин
Анатольевич
(подпись) (расшифровка подписи)
29 марта 2022 г.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	-	23
Расходы на оплату труда	5620	642	5 685
Отчисления на социальные нужды	5630	152	1 528
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	483	1 916
Итого по элементам	5660	1 277	9 152
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	1 215
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 277	10 367

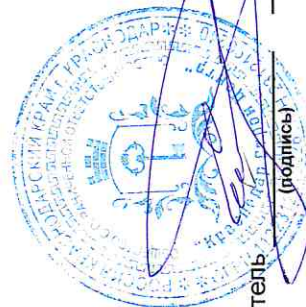


Руководитель _____
 Сигачев Константин
 Анатольевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	-	-	-	-
в том числе:	5701	-	-	-	-	-



Руководитель Сигачев Константин
Анатольевич
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2022 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	-	-	-
	5811	-	-	-



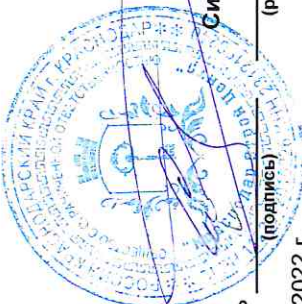
Сигачев Константин
Анатолевич
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

29 марта 2022 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-	-	-	-
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	-	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего		-	-	-	-
в том числе:					
за 2021 г.	5910	-	-	-	-
за 2020 г.	5920	-	-	-	-
за 2021 г.	5911	-	-	-	-
за 2020 г.	5921	-	-	-	-


 Руководитель _____
 Сигачев Константин
 Анатольевич
 (подпись) _____
 (расшифровка подписи)
 29 марта 2022 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «Краснодар Строй Центр» за 2021 год

1. Общие сведения.

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодар Строй Центр», сокращенное название ООО «КСЦ», ИНН 2312196240 КПП 231201001, общество зарегистрировано 11 октября 2012 г. ИФНС №5 по г.Краснодару, ОГРН № 1122312010226. Общество зарегистрировано по адресу: 350 066, Краснодарский край, Краснодар г, Бородинская ул, дом № 14.

ООО «КСЦ» находится на упрощенной системе налогообложения «доходы» 6%.

В бухгалтерском учете используется метод начисления.

Уставный капитал Общества 710 024,9 тыс. руб. и состоит из 1 доли- 100%.

Основной вид деятельности организации: ОКВЭД 41.20 Строительство жилых и нежилых зданий.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднесписочная численность сотрудников по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 1 человек.

2. Учредители и аффилированные лица организации:

Учредители Общества на 31.12.2021 года: Атомян Марина Кеворковна– 100%

Состав исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О	Должность	Реквизиты трудового договора	Срок, на который заключен трудовой договор
Сигачев К.А.	Генеральный директор	Трудовой договор № 01 от 14.05.2021г .	5 лет

Ограничений полномочий у Генерального директора нет.

3. Информация об обособленных подразделениях:

Филиалы, представительства и обособленные подразделения отсутствуют.

4. Учётная политика

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе Учётной политики, утвержденной приказом руководителя № б/н от 14.12.2020 г. Учетная политика для целей налогообложения утверждена Приказом руководителя № б/н от 14.12.2020 г.

4.1 Основные положения учетной политики

В оценке статей бухгалтерского баланса, применяются следующие правила (п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н):

- активы и обязательства компании не должны смешиваться — их учитываем раздельно;

- исходим из того, что компания не собирается прекращать свою деятельность;

-принятая учетная политика будет применяться последовательно и в дальнейшем;

-операции отражают в учете в то время, когда они фактически произошли,

независимо от поступления или выплаты денег, с ними связанных

Существенные способы ведения бухгалтерского учета:

- амортизация основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом;

- материально-производственные запасы, готовая продукция учитываются по фактической себестоимости;
- списание материально-производственных запасов в производство, производится по средней себестоимости
- финансовый результат от продажи продукции, работ, услуг, товаров определяется по отгрузке.

5. Основа составления

Бухгалтерский отчёт сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», ФСБУ и Положениями по бухгалтерскому учёту, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерский учет Общества ведется в полном соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, Планом счетов бухгалтерского учета и нормативными актами в области методологии бухгалтерского учета. При ведении бухгалтерского учета обеспечивается возможность оперативного учета изменений действующего законодательства, возможность достоверного определения налоговой базы для расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами с действующим законодательством РФ, а также своевременное и полное предоставление необходимой отчётности заинтересованными пользователями.

Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и отчетности, организация использует автоматизированные регистры бухгалтерского учета на базе программы 1С-Бухгалтерия предприятия 8.3.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, оформляются оправдательными документами на основании подтверждающих документов и служат первичными учетными документами в бухгалтерском учете. Налоговый учет строится на основе бухгалтерского учета. При отсутствии отклонений в качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета из программы 1С-Бухгалтерия предприятия 8.3. Несопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методов оценки и существенных статей бухгалтерской отчетности при формировании бухгалтерской отчетности допущено не было.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, отсутствовали.

Доходы признаются в отчетном периоде (налоговом), в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты.

Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению соответствующей статьи (строки) отчетности за отчетный год более чем на 10%.

6. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество в течение 2021 года не производило расчёты в иностранных валютах.

7. Нематериальные активы

Общество по учёту не имеет нематериальных активов по состоянию на 31.12.2021 г.

8. Основные средства

В составе основных средств отражены основные средства, со сроком службы более 12 месяцев, способные приносить экономические выгоды, и последующая перепродажа их Обществом не предполагается.

Объекты основных средств, приняты к учёту по фактическим затратам на приобретение.

В отчётности основные средства показаны по первоначальной (восстановительной) стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Амортизация по объектам основных средств производилась линейным способом на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.03.01г. №26н, Методических указаний по учету ОС, утвержденных Приказом Минфина № 91Н от 13.10.03 г.

Срок полезного использования объектов основных средств

Срок полезного использования (сокращенно — СПИ) имущества устанавливается организациями исходя из планируемого периода использования, износа и иных временных ограничений по применению ОС (п. 20 ПБУ).

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в себестоимость того отчетного периода, в котором они были произведены. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Переоценка ОС в 2021 году не производилась.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, включаются также фактические затраты организации на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования (п. 12 ПБУ 6/01).

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче предприятием, организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно предприятие, определяет стоимость аналогичных ценностей.

Предприятие устанавливает стоимость такого рода ценностей следующим способом: беря за основу их балансовую стоимость.

9. Прочие внеоборотные активы.

В соответствии с разъяснениями ПБУ 4/99- незавершенное строительство входит в группу статей «Основные средства». При этом в приложении № 3 к приказу № 66н приводится пример оформления пояснений к Бухгалтерскому балансу. Если незавершенное строительство включить в состав строки 1150 «Основные средства», это может ввести в заблуждение пользователя отчетности. Ведь незавершенное строительство не удовлетворяет критериям объекта основных средств. Поэтому сумма незавершенного строительства отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», речь идет о существенных суммах, поэтому в Бухгалтерский баланс добавлена дополнительная строка 1191 «Незавершенное строительство».

10. Материально-производственные запасы

Учет материалов (материально-производственных запасов):

К материально-производственным запасам относятся активы Общества:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, услуг);
- используемые для управленческих нужд организации;
- прочие активы, предназначенные для продажи.

Учет МПЗ производится на основании ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н и применяется с отчетности за 2021 год

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период произведена, отклонений не выявлено.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары) принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение или изготовление без применения счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости каждой единицы.

При отпуске материально-производственных запасов, включая товары для перепродажи, в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Порядок учета малоценных основных средств путем единовременного списания в расходы в периоде приобретения.

Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Каждый отчетный период запасы переоцениваем по наименьшей стоимости: фактической или чистой стоимости продажи (п. 28 ФСБУ 5/2019). Под чистой стоимостью продажи понимается предполагаемая цена продажи за вычетом предполагаемых затрат на производство и продажу (п. 29 ФСБУ 5/2019). Превышение фактической стоимости над чистой образует резерв под обесценение.

11. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, расходы на приобретение компьютерных программ, и т.п. учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов по договорам, предусматривающим срок полезного использования, производится равными долями в течение их срока полезного использования в дебет счетов учета затрат.

Долгосрочные расходы будущих периодов (сроком более 12 месяцев) в бухгалтерском балансе отражаются в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Краткосрочные расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

12. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская задолженность по авансам, выданным на капитальное строительство, в бухгалтерском балансе отражается по строке 1231 «Дебиторская задолженность».

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности за 2021 год, сомнительных долгов не выявлено. Вся дебиторская задолженность является текущей. Общество в 2021 году не создавало резерва по сомнительным долгам.

13. Кредиты и займы

Общество в 2021 г. заключало краткосрочные, процентные, целевые договоры займов. Сроком погашения 14.02.2022 г. на сумму 12 500 т.р.

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

14. Признание доходов

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Доходом Общества будет являться полученная по окончании строительства экономия. Размер экономии может быть определен только после завершения строительства и формирования инвентарной стоимости объекта. Доходом является сумма экономии.

Величина дохода определяется как разница между договорной стоимостью строительства объекта в целом (сумма начисленных взносов по кредиту счета 86 "Целевое финансирование по договорам долевого участия") и фактическими затратами

по строительству объекта (дебетовый оборот по счету 08.3 "строительство объектов инвестиционным способом") по каждому объекту в отдельности.

Доходом также является доход от оказания услуг по организации строительства.

Моментом исчисления финансового результата у застройщика по деятельности, связанной со строительством, является дата сдачи объекта завершеного строительства последнему дольщику, которая оформляется следующими документами:

- акт приема-передачи объекта долевого строительства.

Первичным документом для отражения формирования финансового результата у застройщика на счетах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка-расчет.

15. Признание расходов

Расходы в зависимости от характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с возведением объектов долевого строительства многоквартирных домов, которые формируют фактическую себестоимость объектов строительства.

Для учета расходов по основному виду деятельности используются счета:

Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство объектов основных средств». По дебету счета аналитика ведется по каждому литеру объекта долевого строительства в отдельности, с отражением затрат предусмотренные сметой.

Счет 26 «Общехозяйственные расходы» по дебету счета аналитический учет ведется по статьям затрат. В последствие затраты распределяются на все объекты долевого строительства.

При закрытии отчетного периода в бухгалтерском учете (ежемесячно) расходы с кредита счета 26 списываются пропорционально на каждый строящийся литер объекта, в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 03 «Строительство объектов основных средств».

Расходы организации-застройщика по поиску клиентов, являются расходами, связанные с организацией финансирования строительства Застройщика, напрямую не связанные с возведением объекта недвижимости согласно проектной документации и учитываются в затратах по окончании строительства при формировании финансового результата.

Расходы, не относящиеся к расходам по основному виду деятельности, являются прочими расходами. В бухгалтерском учете прочие расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие расходы».

16. Государственная помощь

Общество в 2021 году не получало бюджетных средств, в счёт государственной помощи.

17. Целевое финансирование

Общество в 2021 году не получало целевого финансирования из бюджета.

18. Проведение инвентаризации

В соответствии с п. 11 ФЗ №402 от 06.12.2011 г. и требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. №49), была проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств ООО «Краснодар Строй Центр»:

№ п/п	Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация
1	Денежные средств на счетах в учреждениях банков	31.12.2021г.

2	Денежные средства в кассе	31.12.2021г.
3	Расчеты с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2021г.

В результате проведения инвентаризации излишек и недостачи не обнаружено.

19. Анализ оценки структуры баланса.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Существенных изменений в содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним не произошло.

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 г. не возникало.

По состоянию на 31.12.2020 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса по состоянию на 31.12.2020 г. составила 497 329 тыс. руб.
- Чистые активы по состоянию на 31.12.2020 г. составили (39 042) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021 г. структура баланса характеризуется следующими показателями:

- Валюта баланса на 31.12.2021 г. составила 137 326 тыс. руб.
- Чистые активы на 31.12.2021 г. составили (148 445) тыс. руб.

20. Доходы и расходы

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена в соответствии с ПБУ 10/99 следующим образом:

Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2021 году представлены в таблице:

Основные показатели за 2021 год.

<i>Наименование показателей</i>	<i>2021 год Сумма (тыс. руб.) (без НДС)</i>
Прочие доходы стр. 2340	41 815
Прочие расходы стр. 2350	(131 868)
Чистая прибыль стр. 2400	(96 666)

21. Расчеты по налогу при УСН

Общество применяет упрощенную систему налогообложения 6%.

В налоговом учете применяется кассовый метод.

При УСН оплаченные доходы и расходы, учитываемые при расчете налога, отражаются в книге доходов и расходов, которая при упрощенке является обязательным налоговым регистром (ст. 346.24 НК РФ).

Доход при УСН в 2021 году составил 77 551 тыс. рублей.

Налог составил 4 511 тыс. руб.

23. По состоянию на 31.12.2021 года расшифровка ликвидных активов ООО «Краснодар Строй Центр» представлена в таблице:

<i>Вид актива</i>	<i>Сумма на 31.12.2021 г. в тыс. руб.</i>
-------------------	---

Денежные средства в т.ч:	2 594
Расчетный счет	2 584
Касса	10
Дебиторская задолженность краткосрочная, в т.ч :	60 148
Расчеты с покупателями	25 565
Авансы поставщикам и подрядчикам	34 217
Прочее	366
ИТОГО	62 742

В составе дебиторской задолженности преобладает задолженность по авансам поставщикам и подрядчикам.

24. Внеоборотные активы за 2021 г представлены в таблице:

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2021	Коэффициент износа основных средств
1	2	3	4	5
Земельные участки	74 228	Не амортизируется	74 228	-
Здания, сооружения	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Оборудование	-	-	-	-
Инвентарь	-	-	-	-
ИТОГО:	74 228	-	74 228	

В составе основных средств в собственности имеется 2 земельный участок на сумму 74 228 т.р., на которые, согласно законодательству, не начисляется амортизация и не уплачивается налог на имущество.

25. В кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 года преобладает задолженность по авансам, полученным от покупателей (см. таблицу):

Кредиторская задолженность краткосрочная в тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
Поставщики	25 385
Прочая кредиторская задолженность	4 747
Прочие кредиторы	48 532
Итого	78 664

26. Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2021 составила 18 тыс. руб.

Списочная численность работников на 31.12.2021 — 2 человек.

Среднемесячная зарплата — 13 468 рублей.

27. Информация о сегменте

Операции по сегментам Общество не является организацией – эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, для которой предусмотрена обязанность раскрывать в пояснениях к бухгалтерской отчетности информацию по сегментам в соответствии с п.3 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

Общество также не принимало решения о применении ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», поэтому в составе бухгалтерской отчетности информация по сегментам не раскрывается.

28. Информация о совместной деятельности

Общество в отчетном периоде не заключало договоры, условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода.

У Общества отсутствуют в отчетном периоде случаи совместного осуществления операций, совместного использования активов и совместного осуществления деятельности согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н.

29. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» к информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные операциях «по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

В отношении ООО «КСЦ» связанными лицами являются:

Атможян Марина Кеворковна- учредитель ООО «КСЦ» с долей 100%,

Сигачев Константин Анатольевич- генеральный директор.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Обществом производились операции с аффилированными и взаимозависимыми лицами:

	<i>Наименование юридического лица, ФИО физического лица</i>	<i>Характер отношений</i>	<i>Объем операций за 2021 год (руб.)</i>	<i>Стоимостные показатели по незавершенным на 31.12.2021 года операциям (руб.)</i>	<i>Сроки завершения договора</i>
	2	3	4	5	6
	Атможян Марина Кеворковна	Заимодавец в беспроцентных договорах займа	129 500		2022 г.

Конечным бенефициаром ООО «КСЦ» является гражданка РФ Атможян Марина Кеворковна.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общая сумма вознаграждения ключевого управленческого персонала, включая заработную плату и премии, составила 92 тыс. рублей, налоги, начисленные на данное вознаграждение руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 12 тыс. рублей, налоги, начисленные на данное вознаграждение руб.).

30. Условные обязательства

<i>Условное обязательство</i>	<i>Наличие (Да/Нет)</i>
выданные организацией гарантии в отношении проданных товаров, выполненных работ или оказанных услуг	нет
наличие судебных разбирательств, не завершенных на отчетную дату	нет
разногласия с налоговыми органами по вопросу уплаты платежей в бюджет	нет
признание дебитора банкротом	нет
продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации	нет
закрытие подразделений организации или перемещение в другой регион	нет
выданные организацией до отчетной даты гарантии, поручительства или иные виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц	нет
обязательства в области охраны окружающей среды	нет

31. Оценочные обязательства и резервы

31.1. Резерв по сомнительным долгам.

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 оценки вероятности погашения долга должником.

В Обществе применяется экспертный способ создания резерва.

При этом значение вероятности погашения долга определяется экспертным способом. При этом значение вероятности погашения долга определяется согласно п. 4 ст. 266 НК РФ. Определяется вероятность оплаты и процент/сумма резервирования задолженности, учитывая наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты. Резервы образуются в тех случаях, когда по оценке организации существует вероятность полной

или частичной неоплаты сомнительной задолженности. Принятие решения о создании резерва по сомнительным долгам принимается на основании одного из следующих критериев:

- контрагент оценивается как неплатежеспособный;
- контрагент находится в стадии банкротства;
- имеется информация, что с большей вероятностью иск о взыскании суммы ДЗ контрагента предприятие проиграет (вне зависимости, подан иск в суд или нет, а также в случае отсутствия ответчика);
- произведено погашение задолженности после отчетной даты до даты формирования отчетности;
- имеется статистика 100%-го погашения задолженности контрагентом просроченной задолженности;
- иные причины. В отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату необходимо подтвердить уверенность в получении оплаты какой-то конкретной дебиторской задолженности, то создание резерва по данному долгу не создается.

Если в отношении просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату имеется уверенность в погашении, то резерв по данному долгу не создается (Письмо Минфина России от 27.01.2012 N 07-02-18/01).

Учет резерва ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам». Обществом в учете на 31.12.2021 г. резервы по сомнительным не создавались, в связи с отсутствием предпосылок для его создания, что подтверждено данными инвентаризации и налоговыми регистрами.

31.2 Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке.

1. Определяется ежемесячный процент отчислений в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков, включая страховые взносы на отпускные / предполагаемая годовая сумма расходов на оплату труда включая страховые взносы X100%

2. Ежемесячные отчисления в резерв = Фактические расходы на оплату труда и страховые взносы на них за месяц X ежемесячный процент отчислений в резерв /100.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам должен быть уточнен исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из средневзвешенной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

На 31 декабря 2021 года в организации не создано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников, в связи с отсутствием предпосылок для его формирования.

31.3 Резерв на гарантийный ремонт, гарантийной обслуживанием.

Резерв на гарантийный ремонт в 2021 году Обществом не создавался.

31.4 Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2021 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.

32. Капитал и резервы

Собственный капитал Общества на 31 декабря 2021 года представляет собой вложения собственников в уставный капитал Общества, накопленную нераспределенную прибыль прошлых лет, а также прибыль отчетного года.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества составляет 710 024,9 тыс. рублей, оплачен полностью.

33. События после отчётной даты

Дивиденды к выплате не рекомендовались и не объявлялись.

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации с 24 февраля 2022 года. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределённости на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
 - введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
 - закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
 - существенным ростом курса валюты (и) или;
 - существенным ростом ключевой ставки (и) или;
 - прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.
- руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния Общества.

34. Существенные события, связанные с экономическими условиями

В связи с распространением коронавирусной инфекции в мире, можно выделить следующие экономические риски: высок риск не исполнения и не своевременного исполнения договорных обязательств сторон, в том числе поставщиками и подрядчиками; высок риск неплатежей взносов по договорам долевого участия, в связи с простым и возможной потерей источников дохода; замедление темпов строительства в связи с проблемами финансирования, что ведет к проблемам с надзорными органами; отсутствие финансовых средств для своевременной оплаты налогов, что ведет к начислению штрафов и блокировке расчетных счетов предприятия.

Оптимальными способами противостояния экономическим рискам в связи с распространением коронавирусной инфекции являются:

- достижение оптимальных для предприятия соглашений о рассрочках платежей с поставщиками и подрядчиками;
- контроль за поступлением взносов по договорам долевого участия;

-взаимодействие с надзорными органами по продлению сроков строительства в соответствии с поступлением финансовых средств;

-поиск альтернативных источников финансирования.

Перечень отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержден постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 N 434 (далее - Перечень). В него (по состоянию на 14.05.2020) не включены относящиеся к разделу F "Строительство" коды ОКВЭД классов 41-43.

В соответствии с п. 2 Указа Президента Российской Федерации от 25 марта 2020 года №206 Общество не приостанавливало деятельность. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Вид деятельности организации не относится к пострадавшим во время пандемии.

Общество подтверждает, что выявленные события в 2021 году (вспышка вируса инфекции) за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год.

К событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации с 24 февраля 2022 года. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются курсы валют. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Руководство не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределённости могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем

В настоящий момент в связи с:

- введением санкций в отношении Российской Федерации и (или);
 - введением моратория на поставку запасных частей и технического обслуживания импортного производства и(или),
 - закрытием воздушного пространства для российских авиакомпаний (и) или;
 - существенным ростом курса валюты (и) или;
 - существенным ростом ключевой ставки (и) или;
 - прекращением деятельности ключевого контрагента на территории РФ, и т. д.
- руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

На момент составления бухгалтерской отчетности сложившаяся ситуация не ухудшила финансового состояния Общества.

35. Информация о прекращаемой деятельности

«Общество» не имеет планов и намерений по прекращению своей деятельности. В отчетном 2021г. Обществом получен убыток в сумме тыс. руб. 2018 – 2020 годов стоимость чистых активов Общества имеет отрицательное значение.

Деятельность застройщика имеет свою специфику, в связи с чем, в периоды до завершения объекта строительства возможен отрицательный финансовый результат, не свидетельствующий о невозможности продолжения деятельности в обозримом будущем. Данная ситуация может складываться до момента передачи объекта строительства собственнику. Финансовый результат (прибыль) от строительства застройщик определяет по окончании строительства на дату подписания документа о передаче объекта долевого строительства участнику.

ООО «КСЦ» является застройщиком, деятельность застройщика контролируется Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. N 214-ФЗ Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости.

С момента регистрации первого ДДУ, Общество обязано отчитываться о ходе строительства перед государственным контролирующим органом. Министерство строительства ежеквартально контролирует деятельность застройщика получая отчетность об осуществлении деятельности, связанной с привлечением денежных средств участников долевого строительства, в том числе об исполнении застройщиком примерных графиков реализации проектов строительства, своих обязательств по договорам, сводной накопительной ведомости проекта строительства.

Как отрасль материального производства, строительство имеет ряд особенностей, отличающих его от других отраслей. При оценке экономической эффективности нужно учитывать всю специфику строительного проекта, особенно, если речь идет о долгосрочном проекте элитного класса, основные продажи в элитном сегменте осуществляются после ввода жилого проекта в эксплуатацию. Все убытки организации, связанные со строительством объекта в начале строительства, носят временный характер.

36. Информация об исправлении ошибок.

Согласно учетной политике существенными считаются ошибки, искажающие значение любой строки отчетности на 10% и более.

Наименование строки отчетности	Значение строки до выявления ошибки, руб.	Значение строки после исправления ошибки, руб.	Искажение значения строки отчетности в процентах (%)
<i>Бухгалтерский баланс 2020 год</i>			
1370 "Нераспределенная прибыль"	763 400	761 800	0,2 (((761 800руб. - 763 400руб.) / 761 800руб.) x 100%)
1260 Прочие оборотные активы	141 870	143 467	1,11 (((143467руб. - 141870руб.) / 143467руб.) x 100%=1596)
1600 Валюта баланса	497 329	498 925	0,3 (((497329руб. - 498925руб.) / 498925руб.) x 100%=1596)
1700 Валюта баланса	497 329	498 925	0,3 (((497329руб. - 498925руб.) / 498925руб.) x 100%=1596)

Процент искажения значения строк 1370 "нераспределенная прибыль", Бухгалтерского баланса составил 0,2%, то есть меньше 10%. Ошибка не является существенной.

37. Формирование отчета о движении денежных средств.

Независимо от того, на каком счете бухгалтерского учета отражается депозитный вклад, в бухгалтерской отчетности он признается в составе финансовых вложений.

Исключением являются те вклады, которые могут быть отнесены к денежным эквивалентам, например открытые в кредитных организациях депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011).

Стоимость финансовых вложений, которые организация относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты".

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования;
- векселя крупных стабильных банков (в том числе беспроцентные).

Основание: п. п. 5, 23 ПБУ 23/2011, п. 7 ПБУ 1/2008, п. 7 IAS 7 "Отчет о движении денежных средств", п. 5 Письма Минфина России от 21.12.2009 № ПЗ-4/2009

Денежные потоки по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе, относятся к денежным потокам от текущих операций. Под краткосрочной перспективой понимается срок, не превышающий трех месяцев с момента приобретения финансовых вложений.

Подходы, применяемые организацией для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений, закреплены в учетной политике (п. 23 ПБУ 23/2011).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

<i>Вид денежных средств и денежных эквивалентов</i>	<i>Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>
Денежные средства на расчетном счете	2 584
Денежные средства в кассе	10
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	2 594

Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса:

Дата	Увязка
На 31.12.2019 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4450 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2020 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 4 отчета о движении денежных средств
На 31.12.2021 г.	Стр. 1250 бухгалтерского баланса = стр. 4500 графы 3 отчета о движении денежных средств

Аккредитивы, открытые в пользу организации и в пользу других организаций отсутствуют.

Денежные потоки от текущих операций		<i>Сумма по состоянию на 31.12.2021 г., тыс. руб.</i>
Поступления - всего	4110	136 175
Прочие поступления: Возмещение затрат на строительство	4119	131 935
Платежи - всего	4120	(81 013)
прочие платежи:	4129	(3 522)
Земельный налог		(1 661)
Прочие		(1 861)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления - всего	4310	143 050
Получение кредитов и займов	4311	143 050

39. Прочая информация

На 31.12.2021 г. ООО «КСЦ» не участвует в судебных разбирательствах в Арбитражном суде Краснодарского края в качестве ответчика.

