

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах
ООО «РСС инжиниринг»
за 2021 год**

Оглавление

1.	Общая информация об обществе	3
2.	Существенные аспекты учетной политики	5
3.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	12
4.	Финансовые вложения	12
5.	Запасы	13
6.	Дебиторская задолженность	13
7.	Денежные средства и их эквиваленты	13
8.	Прочие активы	13
9.	Заемные средства	13
10.	оценочные обязательства	14
11.	Кредиторская задолженность	14
12.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	15
13.	Прочие доходы и расходы	16
14.	Расчеты по налогу на прибыль	16
15.	Связанные стороны	17
16.	Условные обязательства и условные активы	17
17.	События, произошедшие после отчетной даты	20
18.	Информация в соответствии с пбу 13/2000 «Учет государственной помощи»	20
19.	Информация в соответствии с ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»	20
20.	Информация в соответствии с пбу 20/2003 «информация об участии в совместной деятельности»	20
21.	Информация в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»	20
22.	Информация в соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»:	21
23.	Раскрытие информации в соответствии с Письмом Минфина РФ № ПЗ-7/2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации»	21
24.	Раскрытие информации в соответствии с Информацией Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».	21
25.	Влияние ситуации, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции	21
26.	Информация о рисках хозяйственной деятельности	21
27.	Стоимость чистых активов общества соответствует требованиям действующего законодательства	24

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

- 1.1. Полное наименование общества – Общество с ограниченной ответственностью "РСС инжиниринг"
- 1.2. Сокращенное наименование общества – ООО "РСС инжиниринг".
- 1.3. Место нахождения Общества: 420043, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Чехова, д.57, помещение 2.
- 1.4. Общество зарегистрировано 25.01.2012г. Межрайонной инспекций №18 по Республике Татарстан, внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №18 по РТ 25.01.2012г. за основным государственным регистрационным номером № 11212690005470
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №007013139 от 25.06.2014г.
- 1.6. Численность работающих в Обществе на 31.12.2021 – 43 человека, на 31.12.2020 г – 46 человек.
- 1.7. Данные о наличии обособленных подразделений: обособленных подразделений нет
- 1.8. Состав участников и их доля в уставном капитале представлен в таблице 1.

Таблица 1

Состав (участников) акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера / участника	Доля в уставном капитале, в простых дробях
1	Таунов Александр Юрьевич	21/101
2	Кулеев Шамиль Гадилевич	25/101
3	Резванова Ирина Юрьевна	55/101

- 1.9. Уставный капитал оплачен в размере 1 010 тыс. руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.
- 1.10. Информация о дочерних и зависимых обществах: Дочерних и зависимых обществ нет.
- 1.11. Исполнительным единоличным органом общества решением от 16.01.2012 утвержден Таунов Александр Юрьевич.
- 1.12. Перечень фактически осуществляемых видов деятельности Обществом (с указанием обычных видов деятельности):
- Капитальный ремонт зданий и сооружений;
 - Выполнение работ по изготовлению проектно-сметной документации;
 - Техобслуживание инженерных систем, систем канализации, узлов учета тепловой энергии
- 1.13. Информация о проведенной в 2021 году инвентаризации приведена в таблице 2.

Таблица 2

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2021 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Сумма, тыс.руб.
Основные средства, в т.ч.:	31.12.2021 г	
- собственные	31.12.2021 г	37 841
- арендованные	31.12.2021 г	600
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	31.12.2021 г	-
- незавершенное строительство объектов основных средств	31.12.2021 г	-
Расходы будущих периодов	31.12.2021 г	1 798
Запасы всего, в том числе:	31.12.2021 г	4 117
- Материально-производственные запасы		113
- Незавершенное производство		4 004
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2021 г	198 336
Финансовые вложения	31.12.2021 г	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (развернутое сальдо)	31.12.2021 г	
Остаток К 60		186 232
Остаток К 76		26 116
Расчеты с покупателями и заказчиками (развернутое сальдо)	31.12.2021 г	
Остаток Д62		17 918
Остаток Д76		7 657
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (К68,69 развернутое сальдо)	31.12.2021 г	26 858
		90

1.14. Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером ООО «РСС инжиниринг» Сагитовой Гузель Ильдусовной (приказ №6-к от 31.07.2014г.)

1.15. Сведения об аудиторе.

Протоколом №5 очередного общего собрания участников Общества от 08 декабря 2021г ООО «РСС инжиниринг» официальным аудитором Общества на 2021 год утверждено ООО «Аудиторский и консультационный центр».

Место нахождения: 420141, Республика Татарстан, г. Казань, ул. Фучика, д. 109, кв. 57

ООО «Аудиторский и консультационный центр» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» с 29.12.2016 года, и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи: 11606088036

1.16 Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 включительно и составлена в тысячах рублей.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), приказом об утверждении учетной политики Общества №1 от 31.12.2015г, а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденных приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.1999 г.. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности, ПБУ 1/2008 п.5)

Принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики, ПБУ 1/2008 п.5).

Факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности ПБУ 1/2008 п.5)

Активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности ПБУ 1/2008 п.5).

1. Бухгалтерский учет ведется структурным подразделением (бухгалтерией), возглавляемым главным бухгалтером.

Основание: часть 3 статьи 7 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

2. Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с использованием плана счетов стандартной версии бухгалтерской программы 1С: 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

3. В качестве форм первичных документов используются унифицированные типовые формы, разработанные Госкомстатом России. Перечень форм, утвержденный для применения в организации, приведен в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: часть 4 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

4. Право подписи первичных учетных документов предоставлено должностным лицам, перечисленным в приложении к учетной политике.

Основание: пункт 7 части 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

5. Бухгалтерский учет ведется с использованием регистров бухгалтерского учета, перечень и форма которых определены в типовой версии программы 1С: 8.3 «Бухгалтерия предприятия».

Основание: статья 10 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

6. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 процентов. Существенными для раскрытия в

бухгалтерской отчетности являются показатели, отношение которых к валюте баланса за отчетный период составляет не менее 7 процентов.

Основание: пункт 3 ПБУ 22/2010, пункт 11 ПБУ 4/99

7. Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Основание: часть 3 статьи 11 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

8. Переоценка основных средств в 2021 году не производилась.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

9. Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он предназначен для использования в уставной деятельности организации и для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;

организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

стоимость объекта превышает 40 000 руб. для целей бухгалтерского учета, 100 000 руб. для целей налогового учета.

Основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включаются в состав материальных расходов по мере их ввода в эксплуатацию.

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Основание: пункты 3–8 ПБУ 6/01.

10. Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Здания (срок полезного использования - максимум 150 лет, норма амортизации – минимум 0,7% в год);
Оборудование (срок полезного использования – от 4 до 20 лет, норма амортизации – от 5% до 25% в год).

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01

11. Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным способом.

Основание: пункт 18 ПБУ 6/01.

12. Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 40 000 руб. списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Основание: пункт 5 ПБУ 6/01.

13. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007). В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. Основание: ПБУ 14/2007

14. Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода. Основание: пункт 27 ПБУ 6/01.

15. Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса. Основание: пункт 6 ФСБУ 5/2019.

16. Аналитический учет материалов осуществляется на основании оборотных ведомостей. При этом в бухгалтерии ведутся карточки количественно-суммового учета по каждой единице материальных запасов.

17. Приобретаемые материальные запасы отражаются в учете по фактической себестоимости без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

18. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии все группы материалов оцениваются по средней себестоимости. Основание: пункт 36 ФСБУ 5/2019.

19. Специальные инструменты, специальное оборудование и спецодежда учитываются в составе материально-производственных запасов (в т. ч. спецоснастка и спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев).

20. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев, единовременно списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам.

21. Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев, а также стоимость специальной оснастки и специальных инструментов списывается на материальные расходы в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам (за исключением, если данные активы признаны объектами основных средств).

22. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

23. Прямые затраты по строительной деятельности по договорам строительного подряда подлежат учету на счете 20 «Основное производство» в разрезе объектов строительства. При этом к прямым затратам относятся все производственные расходы, непосредственно связанные с исполнением каждого конкретного договора строительного подряда (в т. ч. стоимость принятых субподрядных работ).

К косвенным расходам относятся зарплата, страховые взносы, амортизация, арендная плата, имущественные налоги, РБП (по банковским гарантиям).

Основание: пункты 3 и 11 ПБУ 2/2008.

24. Предвиденные расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора строительного подряда, принимаются к учету на счете 20 «Основное производство» по мере их возникновения.

Основание: пункт 12 ПБУ 2/2008.

25. Прямые затраты по возведению объектов капитального строительства в качестве застройщика подлежат учету на субсчете «Строительство основных средств» к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» в разрезе объектов, по которым определяется инвентарная стоимость. При этом к прямым затратам относятся все расходы на проведение строительных работ и прочие капитальные затраты, непосредственно связанные с возведением объектов.

Основание: пункт 3.1.2 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160.

26. Производственные расходы организации, связанные со строительством двух и более объектов (косвенные расходы), учитываются на отдельном субсчете к счету 20 «Основное производство».

Основание: пункт 13 ПБУ 2/2008, пункт 5.1 Положения, утвержденного письмом Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н)

27. Степень завершенности работ для определения выручки и расходов по договору способом «по мере готовности» определяется по доле фактически понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору. Расчетная величина общих расходов исчисляется как сумма всех фактически понесенных расходов по этому договору и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завершения работ по договору.

Основание: пункты 20 и 21 ПБУ 2/2008.

28. Расходы в виде стоимости материалов, переданных для выполнения работ по договору, но еще не использованных для исполнения договора, не учитываются при расчете степени готовности работ. Данные расходы учитываются на счете 20 в составе НЗП как понесенные в счет предстоящих работ по договору.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а

также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Основание: пункты 16 и 20 ПБУ 2/2008, План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н).

29. Выручка от продажи излишков строительных материалов, приобретенных для исполнения договора, учитывается на счете 90 «Продажи».

Основание: пункт 5 ПБУ 9/99, пункт 5 ПБУ 10/99.

30. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета по мере их появления, обособленно по каждому отклонению на основании первичных учетных документов.

Основание: пункт 3 ПБУ 18/02.

31. К прямым расходам относятся: стоимость материалов, стоимость принятых субподрядных работ, транспортные расходы.

32. Учет доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль – по методу начисления. Учет выручки от реализации в целях начисления НДС – по начислению.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

сумма выручки может быть определена;

имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;

право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания управленческих расходов: управленческие расходы списываются на финансовые результаты (применяется метод «директ-кост»).

Порядок признания коммерческих расходов: коммерческие расходы списываются на финансовые результаты

33. Текущий налог на прибыль определяется по данным налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация ведет учет разниц балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц на счетах бухгалтерского учета.

Основание: пункт 22 ПБУ 18/02

34. График документооборота утверждается приказом руководителя. Соблюдение графика контролирует главный бухгалтер.

Основание: пункт 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н.

35. Для составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности применяются формы бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках согласно приложению приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

Основание: пункты 1 и 2 приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н.

36. Годовая бухгалтерская отчетность представляется (в сроки и составе, предусмотренных законодательством и федеральными стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета): в налоговую инспекцию; учредителям (по списку).

Основание: статья 18 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

37. Резерв на оплату отпусков формируется в порядке предусмотренном ст. 324.1 НК РФ.

38. Создание оценочных резервов.

Согласно п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (в ред. Приказа Минфина России от 24.12.2010 №186н) на предприятии.

Организация создает резервы сомнительных долгов в бухгалтерском учете в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

В состав резерва каждая сомнительная задолженность включается в размере, равном произведению суммы задолженности на вероятность ее невозврата (непогашения).

При этом по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 120 календарных дней вероятность ее невозврата (непогашения) принимается в размере 1, по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 60 до 120 календарных дней (включительно) вероятность ее невозврата (непогашения) принимается в размере 0,5, по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 60 дней вероятность ее невозврата (непогашения) принимается в размере 0.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерской отчетности величина дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

Сумма резерва определяется по результатам проведенной инвентаризации ежеквартально отдельно по каждому долгу.

39. Раздельный учет НДС

Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. Поэтому доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

40. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

41. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

42. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

43. Договоры строительного подряда

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

Для целей определения финансового результата по каждому отдельному договору Общество производит анализа договоров подряда и технической документации. На основании проведенного анализа Общество производит объединение договоров подряда, относящихся к одному проекту и разделение различных проектов, включенных в один договор. Бухгалтерский учет доходов и расходов ведется по каждому

отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом на основании (экспертной оценки выполненного объема работ в общей величине выполняемых работ, путем расчета доли объема выполненных работ в натуральных единицах, по доле понесенных расходов на отчетную дату в расчетной величине общих расходов, определенных на основании технической документации и сметы и другие способы).

Для целей определения доходов и расходов «по мере готовности», включение в величину общих доходов и расходов производится только для доходов и расходов, которые будут получены или понесены с высокой или очень высокой вероятностью на отчетную дату.

44. В бухгалтерском и налоговом учете Общество создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание (по гарантийным обязательствам в рамках договоров строительного подряда) в соответствии со ст.267 Налогового Кодекса РФ.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря соответствующего года представлена в таблице:

Объекты основных средств	2021 г	2020 г.	2019 г.
Земельные участки	10 600	10 600	10 600
Итого	10 600	10 600	10 600

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря соответствующего года Общество не имело финансовых вложений в 2020 и в 2021 годах.

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря соответствующего года Общество не предоставляла займы в 2020 и в 2021 годах.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество провело тестирование на обесценение длительной дебиторской задолженности. Под нереальную для взыскания задолженность созданы достаточные резервы.

Права требований дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31.12.2020 г, отсутствуют.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря соответствующего года (тыс.руб.):

	2021 г	2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	198 336	131 959
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	198 336	131 959

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря соответствующего года прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2021 г.		2020 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий и прочее	1		39	
Страхование		172		155
Банковская гарантия		1625		259
Итого	1	1 797	39	414

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года включали:

	2021 г.		2020 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	11 704	-	-	-
Прочие займы	-	-	-	-
Итого заемные средства	11 704	-	-	-

Сумма расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы в 2021 году составила 1 643 тыс.руб.

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2021 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2021 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредит	11 704	10	Срок пользования каждым траншем не более 3-х месяцев	Обеспечение заявок на участие в конкурсах, аукционах или торгах
Итого заемные средства	11 704			

Долгосрочные заемные средства

По состоянию на 31 декабря соответствующего года в 2020 и в 2021 годах долгосрочные заемные средства отсутствовали.

10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:
по состоянию на 31 декабря соответствующего года имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов:	2021 г	2020 г.
Оценочные обязательства по отпускам	7 924	2 143
Резерв по гарантийным обязательствам	34 899	
Итого	42 823	2 143

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2019г, 31 декабря 2021 г отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

	2021 г	2020 г.
Налог на прибыль	2 589	4 600
Налог на добавленную стоимость	24 148	13 395
Налог на имущество	41	43
Транспортный налог	-	11
Земельный налог	79	40
Прочие	-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	26 857	18 089

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Основной вид деятельности	3 786 832	3 673 570	113262
Реализация прочего имущества	1 667	1 666	1
Итого за 2021 год	3 788 499	3 675 236	113263

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2021 г.	2020 г
Амортизация	5 194	4 515
Материальные расходы	8 084	8 415
Оплата труда	34 147	27 723

Имущественные налоги	178	211
Прочие	19 778	17 033
Итого управленческие расходы	67 381	57 897

Общество признает выручку в рамках ПБУ 2/2008, сумма признанной выручки в отчетном периоде составила 3 788 499 тыс. руб. (в 2020г. - 1 939 274 тыс. руб.)

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности».

13. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2021 г.	Доходы за 2020 г.
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	60	132
Доходы от реализации прочего имущества	388	147
Доходы , связанные со сдачей имущества в аренду	150	99
Вознаграждения, бонусы от поставщика	1 074	3 272
Списание КЗ (Ликвидация кредитора и исключение его из ЕГРЮЛ)	1 725	463
Списание излишка резерва на отпуска	193	166
Восстановлены резервы под оценочные обязательства	1 526	3 548
Прочие	124	1 323
Итого прочие доходы	5 240	9 150
Прочие расходы	Расходы за 2021г.	Расходы за 2020 г.
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	296	213
Отчисления в резервы под оценочные обязательства	2 983	923
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	86	139
Перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью	615	226
Расходы по реализации прочего имущества	51	147
Списание ДЗ (Ликвидация дебитора и его исключение из ЕГРЮЛ)	819	317
Прочие	1 435	6 491
Итого прочие расходы	6 285	8 456

14. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	За 2021 г.	За 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	43 207	16 340
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	8 641	3 268
Постоянные разницы отчетного периода: (99.02.3)		
Постоянная разница	689	(382)
Временные разницы отчетного периода:		

Изменение отложенных обязательств (Д77 – К77)	98	(130)
- изменение отложенных налоговых активов ((Д09-К09)	-	
Временные разницы прошлых отчетных периодов:		
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	47 140	13 780
Ставка налога на прибыль	20	20
Налог на прибыль	9 428	2 756

	На 31.12.2021 г.	На 31.12.2020
Сумма отложенного налогового актива (09)	-	-
Сумма отложенного налогового обязательства (77)	623	721

В связи с переходом на обновленный ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» существенное влияние не выявлено.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Одной из связанных сторон организации является ее основной управленческий персонал. Это учредители:

- директор - Таунов А.Ю.
- директор коммерческий – Резванова И.Ю.
- главный инженер- Кулеев Ш.Г

и должностные лица компании, которые осуществляют планирование, руководство и контроль деятельности компании- главный бухгалтер Сагитова Г. И.

В течение 2021 и 2020 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

ВИДЫ ВЫПЛАТ	размер вознаграждений, тыс. руб. (в совокупности)	
	за 2021 год	за 2020 год
краткосрочные вознаграждения, в том числе:		
заработная плата	4 078	3 843
страховые взносы (30.7%)	1 252	1 180

По состоянию на 31 декабря 2021 г. числится выданный займ Таунову А.Ю. в сумме 4 098 тыс. руб.

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской

экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Влияние санкций на российский бизнес и на операционную деятельность Компании, активы и обязательства

Компания исходит из того, что эффект от санкций будет косвенным, и выражаться будет, в первую очередь, общим ростом цен на рынке строительных материалов и изменением логистических цепочек – сроков и путей поставок. Приостановка деятельности не планируется. Напротив, возможная приостановка некоторыми европейскими игроками деятельности на рынке России может способствовать переориентации Компании на поставки в Россию импортируемой продукции из Европы и Китая.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2021 г. не был создан руководством ввиду несущественности его размера.

Номер дела, суд	дата начала судебного разбирательства или претензионного спора	участники процесса (истец, ответчик);	содержание претензии	сумма иска (претензии), тыс. руб.	перспектива разрешения судебного дела (претензионного спора).
-----------------	--	---------------------------------------	----------------------	-----------------------------------	---

A65-14542/2021; АС Республики Татарстан	16.06.2021	Истец: ООО "Мир" Ответчик: ООО "РСС инжиниринг"	Взыскать задолженность за выполненные работы и пени	1 060	Встречный иск об устранении строительных недостатков, штраф и пени за просрочку обязательств в размере 1 288 187,34
A65-16760/2021; АС Республики Татарстан	12.07.2021	Истец: ООО "Мир" Ответчик: ООО "РСС инжиниринг"	Принять акты выполненных работ и взыскать задолженность за выполненные работы и пени	3 483	Встречный иск об отказе в приемке не выполненных работ, неустойка за нарушение обязательств в размере 3 871 349,28
A65-30479/2021; АС Республики Татарстан	01.12.2021	Истец: ИП Вафин Айдар Минсалихович Ответчики: ООО "Строительная компания "Армида", Генеральный директор-поручитель подрядчика Печников Сергей Александрович, Государственное автономное учреждение здравоохранения "Городская поликлиника №7", ООО "РСС инжиниринг", Главное инвестиционно-строительного управления Республики Татарстан Минздрав Татарстана, Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан,	Истребование документов	-	В иске отказано

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не выдало обеспечения третьим лицам.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечения в форме

залога имущества третьих лиц.

17. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события, произошедшие после отчетной даты, не выявлены. Общество рассматривает возможное влияние рисков в связи с изменением геополитической обстановки после 24 февраля 2022 года, на данный момент существенного влияния не выявлено.

18. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 13/2000 «УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ»

Государственная помощь в рамках ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» отсутствовала.

19. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 16/02 «ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

В отчетном периоде прекращения видов деятельности отсутствовали.

20. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 20/2003 «ИНФОРМАЦИЯ ОБ УЧАСТИИ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

В отчетном периоде совместная деятельность не велась.

21. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 23/2011 «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

Денежные потоки от текущих операций:

Поступления, всего – 3 742 572 тыс. руб. платежи – 3 681 860 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций:

Платежи – 4 396 тыс. руб.

Денежные потоки от финансовых операций:

Поступления – 504 996 тыс. руб., платежи – 494 935 тыс. руб.

22. ИНФОРМАЦИЯ О ЦЕННОСТЯХ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Арендованные основные средства (в том числе лизинг)

Автомобили в количестве 6 шт

Наименование арендодателя	Стоимость арендованного имущества на 31.12.2021	Стоимость арендованного имущества на 31.12.2020
Кунаев Евгений Валерьевич	100	100
Таунов Александр Юрьевич	200	200
Печкова Ольга Геннадьевна	100	100
Кулеев Шамиль Гадилевич	100	100
Гилязов Айдар Рустамович	-	-
Прохоров Денис Николаевич	-	-
Зернухина Ольга Викторовна	100	100
Итого	600	600

23. ИНФОРМАЦИЯ В СООТВЕТСТВИИ С ПБУ 12/2010 «ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ»:

Общество не раскрывает информацию по сегментам. Сегменты отсутствуют.

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ПИСЬМОМ МИНФИНА РФ № ПЗ-7/2011 «О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, ФОРМИРОВАНИИ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ЭКОЛОГИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ»

В проверяемом периоде были начислены и произведены экологические платежи. Сумма платежей составляет несущественную величину.

25. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ В СООТВЕТСТВИИ С ИНФОРМАЦИЕЙ МИНФИНА РФ № ПЗ-8/2011 «О ФОРМИРОВАНИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И РАСКРЫТИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ИННОВАЦИЯХ И МОДЕРНИЗАЦИИ ПРОИЗВОДСТВА».

Инноваций и модернизации производства нет.

26. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ, ОБУСЛОВЛЕННОЙ РАСПРОСТРАНЕНИЕМ НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ

Существенного влияния, обусловленной распространением новой коронавирусной инфекции, не выявлено.

27. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

1. Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

1.2. Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволят удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

2. Правовые риски

2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Необходимое для деятельности Общества в основном приобретается у российских производителей, в связи с этим изменение правил таможенного контроля и пошлин не может нести для Общества какие-либо риски.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

28. СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ ОБЩЕСТВА СООТВЕТСТВУЕТ ТРЕБОВАНИЯМ ДЕЙСТВУЮЩЕГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Чистые активы на 31.12.2021 г. составили 123 130 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 89 384 тыс. руб.)

Директор

Таунов А.Ю.

«30» марта 2022 г.