

**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	Изменения за период											
			На начало года		Поступило		Выбыло		Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-
В том числе:	5121	-

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 2021г.	-	-	-	-	
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5161	за 2021г.	-	-	-	-	
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	
	5190	за 2020г.	-	-	-	-	
в том числе:	5181	за 2021г.	-	-	-	-	
	5191	за 2020г.	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	13 190	(2 065)	(11 125)	-
	5250	за 2020г.	-	5 360	(105)	(5 255)	-
в том числе:							
	Логотип						
Логотип	5241	за 2021г.	-	2 114	2 114	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Отбойный молоток K 1000 S MILWAUKEE	5242	за 2021г.	-	387	-	(387)	-
	5243	за 2020г.	-	77	-	(77)	-
Штроборез GNF 35 SA Bosch	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5244	за 2021г.	-	685	-	(685)	-
Отбойный молоток GSH 11E Bosch	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5245	за 2021г.	-	4 144	-	(4 144)	-
Генератор 33кВт GSW460V(ALT.M)ACR)PHS 430/230В в шумозащитном кожухе Pramac (101.30174/291015/0006	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5246	за 2021г.	-	136	-	(136)	-
Мотопомпа бензиновая WACKER NEUSON PT 3	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5247	за 2021г.	-	354	-	(354)	-
Станок камнерезный DIAM SK-800/2.2	5257	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5248	за 2021г.	-	108	-	(108)	-
Бытовка металлическая (тип БК-00,5,9*2,4*2,5м) № 1	5258	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5249	за 2021г.	-	89	-	(89)	-
Камнерезный станок DIAM SK-800/2.2	5259	за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	86	-	(86)	-
Бензопила Stihl MS 661		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	80	-	(80)	-
Отбойный молоток GSH 11VC Bosch		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 205	-	(1 205)	-
Перфоратор GBH 5-40 D Bosch		за 2020г.	-	185	-	(185)	-
		за 2021г.	-	76	-	(76)	-
Штроборез WCE 30 MILWAUKEE		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	87	-	(87)	-
Отбойный молоток K700 S MILWAUKEE		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	495	-	(495)	-
Станок камнерезный ELITECH SK 400/90P		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	373	-	(373)	-
Перфоратор GBH 8-45D Bosch		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	1 884	-	(1 884)	-
Отбойный молоток GSH 7 VC		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	246	-	(246)	-
Перфоратор GBH 5-40 DCE Bosch		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	61	-	(61)	-
Плиткорез электрический DIAM EX-1200		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	203	-	(203)	-
Отбойный молоток GSH 501 Bosch		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	(49)	-	-
Детектор BOSCH D-tect 150		за 2020г.	-	-	-	-	-
		за 2021г.	-	-	(49)	-	-

Арматурный цех	за 2020г.	-	49	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Компрессор А39 100 СМЗ 100лт10 бар 2,2кВт	за 2020г.	-	56	-	-
	за 2021г.	-	-	-	-
Вагон-кухня	за 2020г.	-	119	-	(119)
	за 2021г.	-	-	-	-
Бытовка металлическая (тип БК-00,5,9*2,4*2,5м) 2	за 2020г.	-	18	-	(18)
	за 2021г.	-	-	-	-
Трансформатор прогревочный (КТПТО-80)	за 2020г.	-	140	-	(140)
	за 2021г.	-	-	-	-
Комплект опалубки № 11	за 2020г.	-	54	-	(54)
	за 2021г.	-	-	-	-
Пылесос промышленный DWV901L DeWALT	за 2020г.	-	1 725	-	(1 725)
	за 2021г.	-	-	-	-
Мойка высокого давления HD 9/20-4 M "KARCHER"	за 2020г.	-	41	-	(41)
	за 2021г.	-	-	-	-
Блок-контейнер БК 6*2,4*2,5	за 2020г.	-	103	-	(103)
	за 2021г.	-	-	-	-
Дизельная генераторная установка FG WILSTON P88-3 с АВР и системой мониторинга	за 2020г.	-	71	-	(71)
	за 2021г.	-	-	-	-
Вагон-бытовка 6*2,4*2,8	за 2020г.	-	1 322	-	(1 322)
	за 2021г.	-	-	-	-
Выпрямитель свар. СИМЗ ВДМ-2*313 СТ, 380В	за 2020г.	-	46	-	(46)
	за 2021г.	-	-	-	-
Комплексная трансформаторная подстанция для термобработки и грунта (КТПТО-80-У1)	за 2020г.	-	112	-	(112)
	за 2021г.	-	-	-	-
Трансформатор прогревочный (бетон) (КТПТО-100)	за 2020г.	-	342	-	(342)
	за 2021г.	-	-	-	-
КТПТО-80	за 2020г.	-	635	-	(635)
	за 2021г.	-	-	-	-
Станция компрессорная электрическая стационарная ЗИФ-СВЭ 6,3/0,7 в кожухе	за 2020г.	-	200	-	(200)
	за 2021г.	-	-	-	-
Выносная площадка	за 2020г.	-	143	-	(143)
	за 2021г.	-	300	-	(300)

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
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	9 043	9 043	-
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	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода		
			На начало года		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	персональная стоимость	накопленная коррективная тировка
			первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка		первоначальная стоимость	накопленная коррективная тировка				
Долгосрочные - всего	5301 5311	за 2021г. за 2020г.	15 952 28 917	- -	- -	15 952 12 965	- -	36 2 966	- -	15 952	- -
в том числе:											
Предоставлены займы другим организациям	5302	за 2021г.	15 952	-	-	15 952	-	36	-	-	-
	5312	за 2020г.	28 917	-	-	12 965	-	2 966	-	15 952	-
Краткосрочные - всего	5305 5315	за 2021г. за 2020г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -	- -
в том числе:											
	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300 5310	за 2021г. за 2020г.	15 952 28 917	- -	- -	15 952 12 965	- -	36 2 966	- -	15 952	- -

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 продавца) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

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:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода				
			учтенная по условиям договора		резерва по сомнительным долгам		поступление		выбыло		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность			перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5506	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	2 500 411	(130 974)	9 168 684	-	(8 486 234)	-	(116 509)	18 898	2 664	2 956 940	(21 002)	2 956 940	(21 002)
в том числе:	5530	за 2020г.	1 625 792	-	6 100 663	-	(5 224 022)	-	-	2 092	70	2 500 411	(130 974)	2 500 411	(130 974)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	836 151	(108 686)	926 213	-	(749 015)	-	-	-	-	795 977	-	795 977	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	187 079	(22 288)	149 690	-	(151 818)	-	(7 823)	-	-	836 751	(108 686)	836 751	(108 686)
Прочая	5513	за 2021г.	351 659	-	185 583	-	(179 567)	-	-	-	-	154 640	(21 002)	154 640	(21 002)
	5533	за 2020г.	506 815	-	325 258	-	(478 396)	-	-	-	-	371 357	(22 288)	371 357	(22 288)
Не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	за 2021г.	1 125 521	-	7 907 199	-	(7 397 954)	-	-	X	X	1 634 766	-	1 634 766	-
Итого	5500	за 2021г.	2 500 411	(130 974)	9 168 684	-	(8 486 234)	-	(116 509)	18 898	2 664	2 956 940	(21 002)	2 956 940	(21 002)
	5520	за 2020г.	1 625 792	-	6 100 663	-	(5 224 022)	-	-	2 092	70	2 500 411	(130 974)	2 500 411	(130 974)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	21 002	21 002	130 974	130 974	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	21 002	21 002	108 252	108 252	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	22 722	22 722	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженную	перевод из долгосрочную задолженную	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженную	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притягиваемые проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	1 417 536	1 194 918	-	(14 358 220)	-	-	-	-	1 176 633
	5571	за 2020г.	562 843	919 553	-	(64 860)	-	-	-	-	1 417 536
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	1 417 536	1 194 918	-	-14 358 220	-	-	-	-	1 176 633
	5573	за 2020г.	562 843	919 553	-	(64 860)	-	-	-	-	1 417 536
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	1 345 311	1 726 415	-	(2 093 795)	-	-	18 898	2 664	999 493
	5580	за 2020г.	1 185 781	1 793 949	-	(1 612 397)	-	-	2 092	70	1 345 311
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	296 940	221 466	-	(185 385)	-	-	-	-	333 021
	5581	за 2020г.	472 519	219 616	-	(395 294)	-	-	-	-	296 940
авансы полученные	5562	за 2021г.	563 245	78 392	-	(563 245)	-	-	-	-	78 392
	5582	за 2020г.	417 182	514 251	-	(368 186)	-	-	-	-	563 245
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	99 083	95 822	-	(3 952)	-	-	18 898	2 664	212 524
	5583	за 2020г.	71 761	29 719	-	(366)	-	-	2 090	69	99 093
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	191 946	91 653	-	(206 712)	-	-	-	-	76 886
	5585	за 2020г.	36 336	166 821	-	(1 211)	-	-	-	-	191 946
прочая	5566	за 2021г.	5 224	20 892	-	(1 886)	-	-	-	-	24 389
	5586	за 2020г.	123 318	4 908	-	(124 867)	-	-	2	2	5 224
Налог на добавленную стоимость с не предъявленной к оплате начисленной	5567	за 2021г.	188 864	1 217 979	-	(1 132 614)	-	-	X	X	274 229
выданы	5587	за 2020г.	44 846	868 634	-	(724 616)	-	-	X	X	188 864
Итого	5560	за 2021г.	2 762 847	2 921 333	-	(16 452 015)	-	X	18 898	2 664	2 176 126
	5570	за 2020г.	1 728 624	2 713 502	-	(1 617 257)	-	X	2 092	70	2 762 847

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	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	3 618 031	1 688 779
Расходы на оплату труда	5620	1 192 258	788 897
Отчисления на социальные нужды	5630	313 744	227 968
Амортизация	5640	41 170	31 332
Прочие затраты	5650	1 892 505	1 116 584
Итого по элементам	5660	7 057 708	3 853 560
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(16 577)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	2 315	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 060 023	3 836 983

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	129 418	53 413	(93 764)	(7 485)	81 582
В том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	121 813	46 605	(93 764)	(7 485)	67 169
Резерв на гарантийный ремонт	5702	7 605	6 808	-	-	14 413

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	26 678	2 703 595	-
в том числе:				
Аккредитив	5801	4 971 618	2 348 150	218 990
Выданные - всего	5810	-	976 604	220 329
в том числе:				
Поручительство третьему лицу ООО "СЗ-1 "ЮСИ-ДОН" по договору кредитной линии	5811	7 329 680	841 788	193 843
Банковская гарантия по муниципальному контракту	5812	99 721	134 816	26 468

9. Государственная помощь

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

Раздел 10. Общие сведения общества с ограниченной ответственностью.

Фирменное название:

полное: Общество с ограниченной ответственностью «Ростра-РД»,

сокращенное: ООО «Ростра-РД» (далее – Общество).

Общество создано единственным участником (протокол № 1 от 30.06.2016).

Дата государственной регистрации 08 июля 2016 г., основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1166196086737. Регистрация и постановка на налоговый учет осуществлена в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 25 по Ростовской области, ИНН 6163148558 КПП 616301001.

Юридический адрес на момент регистрации: 344006, г. Ростов-на-Дону, проспект Ворошиловский. 2/2 офис 703/5.

На основании решения единственного участника № 7 от 15.01.2020 Общество изменило место нахождения. Фактический адрес с 05.02.2020: 344072, г. Ростов-на-Дону, ул. Вересаева, 101/3, строение 1, офис 3.

Размер уставного капитала Общества на момент регистрации составлял 10 000 (десять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен в полном объеме. С 26.08.2020 размер уставного капитала Общества составил 30 000 (тридцать тысяч) рублей. Изменения внесены в ЕГРЮЛ записью за государственным регистрационным номером 2206100646959.

Общество является самостоятельным хозяйствующим субъектом с правом юридического лица, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим наименованием.

Общество является коммерческой организацией, преследующей в качестве основной цели своей предпринимательской деятельности извлечение прибыли.

Руководитель организации:

– директор Еремеев Юрий Евгеньевич: с 08.07.2016 по 09.07.2020;

– директор Ульянов Андрей Сергеевич: с 10.07.2020 по настоящее время.

Запись о прекращении полномочий Еремеева Юрия Евгеньевича и возложения полномочий на Ульянова Андрея Сергеевича внесена в ЕГРЮЛ за государственным регистрационным номером 2206100520228.

Главный бухгалтер: Белевцова Екатерина Сергеевна с 01.08.2016 по настоящее время.

Основным видом деятельности является: производство общестроительных работ по возведению зданий. С 17.08.2016 общество является членом СРО АС «Объединение строителей Южного и Северо-Кавказского округов».

Общество является генеральным подрядчиком по строительству комплекса жилых домов на основании договоров строительного подряда, заключенных с заказчиками строительства.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2021 году не возникало. При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики Общества, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2021 год подписана директором Общества 31.03.2022, представлена в налоговый орган 31.03.2022, размещена на Государственном информационном ресурсе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Раздел 11. Информация об учетной политике.

С 29.12.2021 года приказ №1 от 29.12.2021 года утверждена новая учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета предприятия в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 5/2019 «Запасы», с 01.06.2020 года приказом №1 от 01.06.2020г. утверждена учетная политика для целей налогового и бухгалтерского учета предприятия в связи с присоединением двух обществ. До 01.06.2020 года действовала учетная политика для целей бухгалтерского и налогового учета, утвержденная приказом № 1 от 01.12.2019. Учетная политика Общества предполагает соблюдение полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности. Принятая учетная политика

применялась последовательно от одного отчетного года к другому.

Общество не является субъектом малого предпринимательства, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в полном объеме и подлежит обязательному аудиту в соответствии с требованиями законодательства.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы БИТ-Строительство.

Внутренний контроль.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется директором. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль движения имущества и выполнения обязательств Общества. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Общества.

Существенные элементы учетной политики.

11.1. Учет основных средств.

11.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Активы, которые удовлетворяют условиям признания основными средствами, перечисленным в п. 4 ПБУ 6/01, и стоимость которых за единицу не превышает 40 000 руб., не амортизируются и списываются в бухгалтерском учете при передаче в эксплуатацию. Организация обеспечивает учет таких активов на забалансовом счете МЦ 04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

11.1.2. Срок полезного использования основных средств.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основного средства со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

11.1.3. Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

11.1.4. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

11.1.5. Списание основных средств с учета.

Остаточная стоимость проданных основных средств - объектов недвижимости, переданных покупателю, до даты государственной регистрации перехода права собственности на них отражается на счете 01 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств».

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких основных средств относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

11.2. Учет материально-производственных запасов.

11.2.1. Учет приобретения материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

11.2.2. Учет списания материалов.

При отпуске материалов для производства строительных работ и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

11.2.3. Резерв под снижение стоимости материалов.

В случае снижения стоимости материалов создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материалам, используемым при выполнении работ, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этих работ соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Снижение стоимости материалов может произойти в следующих ситуациях:

- материалы морально устарели;
- материалы полностью или частично потеряли первоначальное качество;
- текущая рыночная стоимость материалов снизилась.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по отдельным наименованиям материалов. Величина такого резерва определяется на конец отчетного года как превышение себестоимости материалов над рыночными ценами и относится в прочие расходы организации.

Если впоследствии текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в прочие доходы организации.

11.2.4. Учет незавершенного производства.

В составе незавершенного производства учитываются затраты по выполненным, но не принятым заказчиком работам, в том числе работам, выполненным с привлечением субподрядчиков.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам без учета общехозяйственных расходов.

Оценка остатков незавершенного производства на конец отчетного периода производится на основании актов о приемке выполненных работ (КС-2), подлежащих предъявлению заказчику.

11.3. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация для целей составления годовой бухгалтерской отчетности проводится:

- материально-производственных запасов (в том числе МПЗ, учитываемых на забалансовых счетах) производится ежегодно по состоянию на 1 ноября;
- основных средств (в том числе оборудования, содержащего драгоценные металлы) производится раз в три года по состоянию на 1 ноября. Инвентаризация объектов, находящихся в аренде, производится в общеустановленном порядке согласно заключенным договорам;
- иного имущества, расчетов и обязательств – ежегодно по состоянию на 31 декабря.

11.4. Учет доходов по обычным видам деятельности.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются доходы по договорам строительного подряда.

Организация выступает подрядчиком в договорах строительного подряда, сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы, и применяет ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утвержденного приказом Минфина РФ от 24.10.2008 № 116н.

11.4.1. По договорам, по которым на отчетную дату финансовый результат исполнения договора (отдельного этапа) может быть достоверно определен, выручка и расходы по договору признаются способом «по мере готовности».

Для признания выручки по договору способом «по мере готовности» степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ в стоимостном выражении в общем объеме работ по договору путем экспертной оценки.

11.4.2. В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора в какой-то отчетный период невозможно, выручка по договору признается в объеме

фактически понесенных расходов на отчетную дату, подлежащих возмещению и по которым имеется уверенность в том, что данные расходы будут возмещены.

Понесенные на отчетную дату расходы подсчитываются только по выполненным работам. Фактически понесенные расходы на отчетную дату подтверждаются актами о приемке выполненных работ и затрат, и справкой ПТО с указанием затрат, подлежащих предъявлению заказчику к возмещению на отчетную дату.

11.4.3. Выручка по договорам строительного подряда, в сумме подписанных заказчиком актов выполненных работ отражается на конец отчетного периода по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка» без использования счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

Выручка по договорам строительного подряда, в сумме понесенных расходов по выполненным и не принятым заказчиком работам, отражается на конец отчетного периода по дебету счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», субсчет 46-1 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка». НДС по выполненным, но не сданным строительным работам отражается проводкой Д 90-3 «Налог на добавленную стоимость» К 76, субсчет «НДС по выполненным, но не сданным строительным работам».

По мере согласования объема выполненных работ с заказчиком и предъявления к оплате выполненных работ, ранее учтенные доходы в объеме фактически понесенных расходов отражаются в учете на дату подписания акта по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции с кредитом счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам», субсчет 46-1 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка» на сумму указанную в актах и в предъявленных счетах к оплате. На сумму НДС к уплате в бюджет формируется проводка Дебет 76, субсчет «НДС по выполненным, но не сданным строительным работам» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС».

11.5. Учет расходов по обычным видам деятельности.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с выполнением договоров строительного подряда.

Затраты по договору включают прямые затраты, косвенные затраты и иные затраты, возмещаемые заказчиком согласно условиям договора.

11.5.1. К прямым затратам по договору относятся:

- затраты на оплату труда строителей, включая контроль на строительной площадке;
- взносы на обязательное социальное страхование с оплаты труда строителей;
- стоимость материалов, использованных при строительстве;
- амортизация основных средств, используемых при выполнении работ по договору;
- затраты на перемещение основных средств и материалов на строительную площадку и с нее (если основные средства и/или материалы перемещаются с одной строительной площадки на другую, то затраты на перемещение делятся между договорами поровну);
- затраты на аренду основных средств, используемых при выполнении строительных работ;
- стоимость работ, выполненных субподрядчиками, привлеченными организацией для исполнения договора подряда;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, непосредственно связанную с договором;
- предвиденные затраты на устранение недостатков и выполнение гарантийных обязательств;
- затраты на страхование объекта строительства;
- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности по конкретному объекту;
- претензии третьих лиц в связи с исполнением конкретного договора подряда;
- другие затраты, непосредственно связанные с выполнением работ по конкретному договору подряда.

Прямые затраты по договору в полной сумме относятся в дебет счета 20 «Основное производство» по мере их осуществления.

11.5.2. К косвенным затратам по договору относятся затраты, связанные в целом с деятельностью по исполнению договоров строительного подряда, а именно:

- затраты по договорам индивидуального страхования гражданской ответственности общие для всех объектов строительства;
- членские взносы и взносы в компенсационный фонд саморегулируемой организации лиц, осуществляющих строительство;
- затраты на конструкторскую и техническую поддержку, которые не связаны непосредственно с отдельным договором;
- накладные строительные расходы (затраты, связанные с созданием общих условий строительства, его обслуживанием, организацией и управлением).

Косвенные затраты, осуществленные в отчетном периоде, относятся в дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы». На конец отчетного периода указанные затраты списываются в дебет счета 20 «Основное производство», распределяясь между объектами строительства пропорционально сумме заработной платы основных производственных рабочих, рассчитанной по каждому объекту строительства за отчетный период.

11.5.3. Прямые затраты по договору, относящиеся к стоимости выполненных и реализованных заказчику работ, в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90.02 «Себестоимость продаж» и отражаются в отчете о финансовых результатах. Прямые затраты, относящиеся к выполненным, но не предъявленным заказчику работам, учитываются в составе незавершенного производства.

11.5.4. Общие управленческие затраты учитываются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

Коммерческие расходы организации учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» и на конец отчетного периода в полной сумме списываются в дебет счета 90, субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

11.6. Учет расходов по займам и кредитам.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит ежемесячно согласно условиям договора займа и (или) кредитного договора.

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) показываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

11.7. Учет финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один выданный заем).

Все затраты на приобретение ценных бумаг независимо от их суммы включаются в первоначальную стоимость ценных бумаг.

Корректировка стоимостной оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится на конец отчетного года путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

11.8. Учет оценочных и условных обязательств.

11.8.1. Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков работникам определяется на конец отчетного года, исходя их среднего дневного заработка работника, исчисленного по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об

особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922, и количества календарных дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

Оценочное обязательство формируется с учетом страховых взносов на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В случае если на дату определения оценочного обязательства величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина, определенная по формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. В обратном случае оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

11.8.2. Гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам подряда (за исключением типовых объектов) являются условными обязательствами в связи с невозможностью обоснованно оценить их величину.

В отношении типовых объектов, по которым у организации имеется статистика затрат на исполнение гарантийных обязательств, сумма этих обязательств может быть обоснованно оценена, гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков) признаются оценочными обязательствами. Такие оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском учете по каждому договору в отдельности на каждую отчетную дату в соответствующей сумме. Величина оценочного обязательства определяется на основе прошлого опыта работы организации по договорам подряда на аналогичные объекты строительства. Сумма оценочного обязательства включается в прямые затраты по договору подряда.

11.9. Объем и периодичность представления отчетности.

Промежуточная бухгалтерская отчетность в объеме Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах для представления органам управления, учредителям (участникам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

11.10. Существенность показателей отчетности и ошибок.

11.10.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

11.10.2. Ошибка, допущенная в бухгалтерском учете, признается существенной, если она приводит к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств на 10% и более.

11.11. Бухгалтерская отчетность.

11.11.1. К денежным эквивалентам, отражаемым в составе строки 1250 Бухгалтерского баланса, относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчетности в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

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

11.11.2. В бухгалтерском балансе не предъявленная к оплате начисленная выручка по договорам строительного подряда отражается в составе оборотных активов отдельным показателем по статье «Дебиторская задолженность».

11.11.3. В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

11.11.4. В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

11.11.5. В отчете о движении денежных средств денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

11.12. Существенные элементы налогообложения.

Организация применяет общую систему налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, НДС, налога на имущество.

Для целей учета налога на прибыль организация определяет доходы и расходы по методу начисления.

Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС, и операции, не подлежащие налогообложению, (освобожденные от налогообложения), и ведет раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Организацией осуществляются следующие виды не облагаемых НДС операций:

- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- выполнение работ в рамках исполнения гарантийных обязательств по договорам строительного подряда.

Организация ведет раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также раздельный учет соответствующих расходов и сумм «входного» НДС.

Налоговая база по налогу на имущество в отношении имущества каждой категории определяется отдельно. Организация ведет раздельный учет такого имущества с использованием субсчетов к счетам бухгалтерского учета 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств».

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением. Ответственным за постановку и ведение налогового учета является главный бухгалтер.

Налоговый учет ведется с использованием программных средств в программе «БИТ-Строительство» в электронном виде.

Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета могут выступать:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные информацией, необходимой для налогового учета;
- специально разработанные организацией регистры налогового учета.

По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

Система налогового учета организуется, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому.

11.13. Изменения в учетной политике на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

С 2021 года организация применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденный Приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н., в связи с чем были внесены соответствующие изменения в учетную политику. Организация определила перспективный порядок перехода.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 запасы должны оцениваться при принятии к учету (оценка при признании), а также на отчетную дату (оценка после признания).

Согласно пункту 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

- определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина (например, стоимость материалов, полученных в качестве вклада в уставный капитал).

Первоначально запасы оцениваются исходя из суммы понесенных затрат (оценка при признании). Впоследствии, на каждую отчетную дату, эта оценка может быть изменена, при этом применяются особые правила (оценка после признания).

Нормами ФСБУ 5/2019 порядок оценки запасов после признания изменен. Теперь запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5):

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется по правилам, приведенным в пункте 29 ФСБУ 5/2019. В общем случае чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать такие запасы за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Если в результате произведенной оценки фактическая себестоимость запасов превысит чистую стоимость продажи запасов, организация должна будет создать резерв под обесценение запасов, который рассчитывается как разница между этими двумя величинами (п. 30 ФСБУ 5).

Если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение:

- продолжает снижаться, то балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение;

- повышается, то балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи за счет восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан или увеличен резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва относится на уменьшение суммы расходов по обычным видам деятельности, признанных в этом же периоде (п. 31 ФСБУ 5/2019).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г. формирование резерва и обесценивание запасов отсутствует, так как запасы соответствуют чистой стоимости продажи.

С 2022 года обязателен к применению ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Учет капитальных вложений» утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, в связи с чем, внесены соответствующие изменения в учетную политику организации в раздел Основные средства Приказ №2 о внесении изменений в УП от 29 декабря 2021г.):

Раздел 12. Информация по отчетным сегментам.

Решение о раскрытии информации по сегментам в бухгалтерской отчетности не принималось.

Раздел 13. Информация об участии в совместной деятельности.

В совместной деятельности организация не участвует.

Раздел 14. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Организация не является учредителем доверительного управления.

Раздел 15. Информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах.

Организацией на 31.12.2021 создано оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работникам в сумме 67 168 тыс. руб.

В качестве условных обязательств организацией учитываются гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после сдачи работ заказчику) в отношении выполненных работ по договорам строительного подряда (за исключением типовых объектов). На 31.12.2021 Обществом определена величина оценочного значения условного обязательства по устранению недостатков сданных объектов строительства в сумме 14 413 тыс. руб.

Условные активы отсутствуют. Судебные разбирательства отсутствуют.

Раздел 16. Информация о связанных сторонах.

Физические лица:

Единственный участник Общества: Ульянов Андрей Сергеевич с 11.10.2019 по настоящее время.

Директор Общества: Еремеев Юрий Евгеньевич с 08.06.2016 по 09.07.2020.

Директор Общества: Ульянов Андрей Сергеевич с 10.07.2020 по настоящее время.

В 2021 году операции между Обществом и Ульяновым Андреем Сергеевичем отсутствовали.

Раздел 17. Информация о бенефициарных владельцах.

В соответствии с п. 7 ст. 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» на основании направленных запросов бенефициарным владельцем Общества является Ульянов Андрей Сергеевич.

Раздел 18. Информация по прекращаемой деятельности.

Организация начала свою деятельность в июле 2016 г. Намерений и предпосылок прекращения деятельности нет.

Раздел 19. Расчеты с персоналом.

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 708,2 человек, за 2020 год составила 748,2 человек, за 2019 год – 437,2 человек, в том числе основного управленческого персонала – 4 человека. Численность работающих на 31.12.2021 составила 664 человек, на 31.12.2020 составила 677,7 человек, на 31.12.2019 – 408,6 человек. Среднемесячный доход работников за 2021 год составил 142, 65 тыс. рублей, за 2020 год составил 94, 51 тыс. рублей, за 2019 год – 120, 21 тыс. руб. Заработная плата выплачивалась своевременно, в соответствии с Положением об оплате труда и премировании работников и трудовыми договорами.

НДФЛ и страховые взносы перечислялись в бюджет и внебюджетные фонды своевременно.

В 2021 году общая величина вознаграждений, выплаченная основному управленческому

персоналу, в совокупности составила 5 985,90 тыс. руб., в том числе:

- краткосрочные вознаграждения – 5 985,9 тыс. руб.
- долгосрочные вознаграждения – 0,00 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу организации отнесены: директор, главный бухгалтер, главный инженер, главный энергетик.

Раздел 20. Информация о затратах на энергетические ресурсы

Расходы на все виды коммунальных услуг включены в состав арендной платы по договору аренды с ООО «Специализированный застройщик-1 «ЮгСтройИнвест-Дон».

Раздел 21. Политика в отношении управления рисками.

1. Общество осуществляет деятельность в качестве подрядчика по строительству комплекса жилых домов. Хозяйственная деятельность организации зависит от деятельности застройщиков, от законодательного и нормативного регулирования строительной отрасли в целом.

К отраслевым рискам можно отнести: падение потребительского спроса в отрасли, зависимость от стоимости на основные строительные материалы, изменения в законодательные и нормативные акты, регулирующие строительную деятельность.

2. Производственные риски – риски, связанные с осуществлением строительных работ по договору с заказчиком. К производственным рискам относятся: невыполнение графика ввода объекта в эксплуатацию; несвоевременность осуществления закупок материалов; ошибки при монтаже; неосторожность при проведении работ; аварии на стройплощадке, которые могут привести к повреждению объекта строительства. Производственные риски оцениваются как достаточно вероятные. Обществом осуществляется ежедневный мониторинг производственных рисков.

3. В качестве риска операционной деятельности можно назвать зависимость от успешного выполнения конкретного проекта.

4. Процентный риск возникает по процентным финансовым инструментам, таким как выданные займы, дебиторская задолженность, а также по полученным займам. Основными источниками процентного риска могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств по инструментам с фиксированной процентной ставкой.
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым организацией ресурсам.

Поскольку финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой организацией по справедливой стоимости не учитываются, изменение процентных ставок не оказывает влияния на показатель прибыли Общества.

5. Валютный риск возникает по финансовым инструментам, выраженным в иностранной валюте. Общество не ведет деятельность на внешних рынках, а также договоры с поставщиками и подрядчиками зафиксированы в валюте Российской Федерации. Общество не имеет валютных счетов. В связи с отсутствием валютных операций, изменение валютных курсов не влияет на финансовое состояние организации. В связи с этим Общество не подвержено рискам изменения курса обмена иностранных валют.

6. Инфляционный риск – риск, вызванный непредвиденным ростом издержек производства вследствие инфляционного процесса. Организация сталкивается с инфляционными рисками, которые могут оказать влияние на финансовое состояние. Ускорение темпов инфляции может привести к росту издержек организации, снижению реальной стоимости дебиторской задолженности, что приведет к снижению финансового результата Общества. Инфляционный риск оценивается как значительный.

7. Банковский риск – риск потери финансовой устойчивости банком-партнером Общества. Данный риск является внешним и зависит от стабильности банковской системы в целом. Данный риск оценивается как незначительный.

8. Кредитный риск – риск, связанный с невыполнением обязательств контрагентами. Общество может быть подвержено риску несвоевременных расчетов контрагентов. Организация ведет постоянный мониторинг ситуации по расчетам с контрагентами. Кредитный риск оценивается как малозначительный.

9. В связи с распространением коронавируса и ограничительными карантинными мероприятиями, введенными Распоряжением губернатора Ростовской области № 61 от 30.03.2020 года «О внесении изменения в распоряжение Губернатора Ростовской области от 27.03.2020 № 60» «О дополнительных мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV)» предприятие не понесло негативных последствий, способных оказать существенное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2021 г., а также на способность предприятия непрерывно продолжать свою деятельность в течение периода не менее 12 месяцев после отчетной даты.

В рамках профилактических мер по предотвращению распространения инфекции в организацию, осуществляются следующие меры:

- организация ежедневного перед началом рабочей смены «входного фильтра» с проведением бесконтактного контроля температуры тела работника и обязательным отстранением от нахождения на рабочем месте лиц с повышенной температурой тела и/или с признаками инфекционного заболевания; уточнением состояния здоровья работника и лиц, проживающих вместе с ним, информации о возможных контактах с больными лицами или лицами, вернувшимися из другой страны или субъекта Российской Федерации (опрос, анкетирование и другое);

- обеспечение работников на рабочих местах запасом одноразовых масок не реже 1 раза в 3 часа, а также дезинфицирующих салфеток, кожных антисептиков для обработки рук, дезинфицирующих средств, перчаток;

- проведение ежедневной влажной уборки служебных помещений и мест общественного пользования (комнаты приема пищи, отдыха, туалетных комнат) с применением дезинфицирующих средств вирулицидного действия. Дезинфекция с кратностью обработки каждые 2-4 часа все контактных поверхностей: дверных ручек, выключателей, поручней, перил, поверхностей столов, спинок стульев, оргтехники;

- применение в помещениях с постоянным нахождением работников бактерицидных облучателей воздуха рециркуляторного типа;

- регулярное проветривание (каждые 2 часа) рабочих помещений.

В 2021 году были приобретены средства защиты (средства защиты органов дыхания, дезинфицирующие средства для обработки рук и дозаторов к ним) по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 для работников общества на общую сумму 1 700 тыс. руб.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по мониторингу ситуации и поддержанию экономической устойчивости деятельности Общества в текущих условиях.

10. 24.02.2022 года произошли события, повлекшие за собой значительные изменения геополитической обстановки – это начало спецоперации ВС РФ на Украине и последовавшие за этим санкции к российской экономике и финансовым организациям.

У компании в связи с событиями февраля-марта 2022 года не возникают существенные события из-за существенного изменения курсов валют, прекращения поставок, разрыва логистических цепочек, прямого запрета внешнеэкономической деятельности, так как организация не имеет валютных счетов, и не осуществляет внешнеэкономическую деятельность.

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

Раздел 22. Информация об исправлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете после отчетной даты (31.12.2021) не выявлялись, исправления не вносились.

Раздел 23. Расшифровка к существенным статьям бухгалтерской отчетности. Бухгалтерский баланс.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 110 «Основные средства».

В 2021 приобретены и введены в эксплуатацию основные средства в сумме 11 125,50 тыс. руб., выбыли основные средства на сумму 4 763,89 тыс. руб.

Обществом арендованы у юридического лица следующие объекты основных средств:

– офисные помещения общей площадью 108,3 кв. м. на 1-м и 2-м этаже здания, расположенного по адресу 344072, Ростовская область, город Ростов-на-Дону, ул. Вересаева, д. 101/3, стр. 1, оф. 3

–
Общая стоимость арендованного имущества на 31.12.2021 составила 9 043 тыс. руб.

Объекты основных средств в аренду не предоставлялись.

Информация о сроках полезного использования в разрезе групп основных средств представлена в таблице.

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Машины и оборудование	2 - 20 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	7 - 10 лет
Другие виды основных средств	3 - 5 лет

Информация о наличии и движении основных средств приведена также в таблицах раздела 2 «Основные средства» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1210 «Запасы».

На 31.12.2021 стоимость запасов составила 584 855 тыс. руб., на 31.12.2020г. – 1 253 830 тыс. руб. на 31.12.2019 – 573 932 тыс. руб. В составе запасов Обществом учитывается стоимость основных материалов, используемых при выполнении строительных работ, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, прочих материалов.

Кроме того, на 31.12.2021 по строке 1210 «Запасы» отражена стоимость затрат в незавершенном производстве в виде бетона, переданного на строительные объекты, в сумме 14 262 тыс. руб.

Информация о наличии и движении запасов приведена в таблице 4 «Запасы» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Запасы в залоге отсутствуют.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

По данной строке отражена сумма НДС, предъявленного поставщиками к оплате при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), основных средств, которая не принята к вычету на конец отчетного периода. Остаток суммы НДС на 31.12.2021г. – 489тыс. руб. 31.12.2020 - 596 тыс. руб., на 31.12.2019 - 13 463 тыс. руб.,

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1230 «Дебиторская задолженность».

В составе статьи «Дебиторская задолженность» отражена задолженность заказчиков по оплате выполненных Обществом работ, которая на 31.12.2021 составила сумму 795 977 тыс. руб.; задолженность поставщиков и подрядчиков по поставке товаров (работ, услуг), которая на

31.12.2021 составила 154 840 тыс. руб.; задолженность в виде переплаты по налогам и страховым взносам, которая на 31.12.2021 составила 4 286 тыс. руб.; прочая дебиторская задолженность в сумме 367 071 тыс. руб.

В составе дебиторской задолженности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» отдельным показателем отражена не предъявленная к оплате начисленная выручка, которая на 31.12.2021 составила 1 634 766 тыс. руб. которая на 31.12.2020 составила 1 125 521 тыс. руб., на 31.12.2019 – 264 502 тыс. руб..

На 31.12.2021 присутствует просроченная дебиторская задолженность, по которой создан резерв по сомнительным долгам в сумме 21 002 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Информация указана ниже по тексту в части «Отчет о движении денежных средств» настоящего раздела Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статьям Бухгалтерского баланса 1410 «Долгосрочные заемные средства» и 1510 «Краткосрочные заемные средства».

По состоянию на 31.12.2021 задолженность по займам полученным составляет 1 176 633 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 417 536 тыс. руб. на 31.12.2019 – 562 843 тыс. руб. Все займы являются долгосрочными, так как срок их погашения составляет более 12 месяцев после отчетной даты. Срок возврата долгосрочных займов, не погашенных на 31.12.2021, в 2022 и 2023 годах.

Информация по займам полученным, не погашенным на 31.12.2021, приведена в таблице.

Долгосрочные займы

тыс. руб.

Займодавец	Остаток заемных средств на 31.12.2020	Поступило заёмных средств в 2021 году	Погашено заёмных средств в 2021 году	Остаток заёмных средств на 31.12.2021
Иванов Алексей Юрьевич	457 248		151 631	305 617
КОНСТРУКТИВНАЯ СИСТЕМА ООО	960 018		960 018	
СЗ-2 ЮСИ-ДОН ООО		129 724	35 374	94 350
СУ-11 ЮСИ-ДОН ООО		15 000	15 000	
СУ-3 ЮСИ-ДОН ООО		253 000	253 000	
СУ-5 ЮСИ-ДОН ООО	270	19 119	19 389	
СУ-6 ЮСИ-ДОН ООО		383 081	1 410	381 671
СУ-7 ЮСИ-ДОН ООО		394 994		394 995
Итого по строке «Долгосрочные заемные средства»	1 417 536	1 194 918	1 435 821	1 176 633

Сумма поступивших в 2021 году заемных средств составила 1 194 918 тыс. руб..

На 31.12.2021 по строке 1510 «Краткосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по начисленным процентам по долгосрочным займам.

Проценты по договорам займов в 2021 году начислялись, исходя из ставки, предусмотренной в договоре займа. В целом за 2021 год по договорам займа начислено процентов в сумме 91 253 тыс. руб. Остаток непогашенных процентов на 31.12.2021 составил сумму 76 886 тыс. руб. Сумма начисленных в отчетном периоде процентов по займам отражена в составе прочих расходов.

Информация по процентам по долгосрочным займам, не погашенным на 31.12.2021, приведена в таблице.

Краткосрочные займы				тыс. руб.
Займодавец	Остаток заемных средств на 31.12.2020	Поступило заемных средств в 2021 году	Погашено заемных средств в 2021 году	Остаток заемных средств на 31.12.2021
ООО «Конструктивная система»	125 288	10 231	112 884	22 635
Иванов Алексей Юрьевич	66 107	36 515	92 109	10 513
СЗ-2 ЮСИ-ДОН ООО	0	5 388	0	5 388
СУ-11 ЮСИ-ДОН ООО	0	140	140	
СУ-3 ЮСИ-ДОН ООО	0	223	223	
ООО «СУ-5 «ЮСИ-Дон»	551	456	957	50
СУ-6 ЮСИ-ДОН ООО	0	18 668	0	18 668
СУ-7 ЮСИ-ДОН ООО	0	19 633	0	19 633
Итого по строке «Краткосрочные заемные средства»	191 946	91 653	206 712	76 886

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1520 «Кредиторская задолженность».

В составе статьи «Кредиторская задолженность» отражена задолженность Общества перед поставщиками и подрядчиками по поставленным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, которая на 31.12.2021 составила сумму 333 021 тыс. руб.; задолженность перед заказчиками, которая на 31.12.2021 составила 78 392 тыс. руб.; задолженность по налогам и страховым взносам на обязательное социальное страхование, которая на 31.12.2021 составила 212 524 тыс. руб.; прочая кредиторская задолженность в сумме 24 389 тыс. руб.

В составе кредиторской задолженности в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» отдельным показателем отражен налог на добавленную стоимость с не предъявленной к оплате начисленной выручки, который на 31.12.2021г. составил – 274 229 тыс. руб. на 31.12.2020 составил 188 864 тыс. руб., на 31.12.2019 – 44 846 тыс. руб.

На 31.12.2021 отсутствует просроченная кредиторская задолженность, в том числе задолженность, по которой истек срок исковой давности.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в таблице 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» настоящих Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расшифровка к статье Бухгалтерского баланса 1540 «Оценочные обязательства».

Сумма оценочных обязательств по резерву на оплату отпусков сотрудников на 31.12.2021 – 67 168 тыс. руб., на 31.12.2020 составила 121 813 тыс. руб., на 31.12.2019 – 49 296 тыс. руб., В 2021 году признано оценочное обязательство в размере 46 606 тыс. руб. В 2021 году в счет отражения затрат списана сумма созданного в 2020 году оценочного обязательства в размере 101 249 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства по резерву предстоящих расходов на оплату гарантийных обязательств по состоянию на 31.12.2021 составляет 14 413 тыс. руб.

Отчет о финансовых результатах.

Основные показатели деятельности за 2021 и 2020 года.

Наименование показателя	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя	
	2021	2020	тыс. руб.	%
1	2	3	4=2-3	5=(2-3)/3
Выручка	7 273 140	4 230 060	3 043 080	72%
Себестоимость продаж	6 446 126	3 750 182	2 695 944	72%
Валовая прибыль (убыток)	827 014	479 878	347 136	72%
Управленческие расходы	114 953	86 784	28 169	32%
Прибыль (убыток) от продаж	712 061	393 094	318 967	81%
Проценты к получению	36	1 455	-1 419	-98%
Проценты к уплате	91 253	92 274	-1 021	-1%
Прочие доходы	244 392	213 043	31 349	15%
Прочие расходы	152 664	393 687	-241 023	-61%
Прибыль (убыток) до налогообложения	712 572	121 631	590 941	486%
Изменение налоговых обязательств, текущий налог на прибыль	145 727	66 790	78 937	118%
Прочее	19 937	-	19 937	100%
Чистая прибыль (убыток)	586 782	54 841	531 941	970%

По сравнению с прошлым периодом в 2021 году увеличилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 3 043 080 тыс. руб. и 2 695 944 тыс. руб. соответственно). В процентном отношении изменение расходов (+72%) равно изменению выручки (+72%).

За 2021 год получена прибыль от продаж (712 061 тыс. руб.), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+318 967 тыс. руб.).

Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составила 586 782 тыс. руб. (+ 531 941 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом прошлого года).

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2110 «Выручка».

В составе выручки от обычных видов деятельности Обществом учитывается выручка по договорам строительного подряда. Увеличение выручки в 2021 году по сравнению с 2020 годом составило 3 043 080. руб. (+72%).

В составе выручки отражена, в том числе, не предъявленная к оплате начисленная выручка, которая на 31.12.2021 составила сумму 1 634 766 тыс. руб., на 31.12.2020 – 1 125 521 тыс. руб. на 31.12.2019 – 264 502 тыс. руб.

В 2021 году погашение выручки по договорам строительного подряда, заключенным с заказчиками, частично осуществлялось не денежными средствами. Величина поступлений определялась и принималась к бухгалтерскому учету по стоимости цены продажи квартиры, установленной застройщиком.

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2120 «Себестоимость продаж».

Структура себестоимости выполненных строительных работ представлена в таблице.

Наименование показателя	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	% в общей сумме
Амортизация основных средств	34 700	1%
Сырье и материалы	3 224 265	50%
Заработная плата	1 067 702	17%
Страховые взносы	278 645	4%
Расходы по договорам субподряда на отдельные виды строительных работ	1 787 063	28%
Услуги сторонних организаций	1 062	0%
Резерв по оплате отпусков	44 702	1%
Резерв на гарантийные работы	6 808	0%
Прочие затраты	1 179	0%
Итого по строке «Себестоимость продаж»	6 446 126	100%

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2220 «Управленческие расходы». Структура управленческих расходов Общества представлена в таблице.

Наименование показателя	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	% в общей сумме
Амортизация	1 119	1%
Аренда офиса	2 732	2%
Оплата труда	81744	71%
Страховые взносы	23816	21%
Прочие затраты	5542	5%
Итого по строке «Управленческие расходы»	114 953	100%

Расшифровка к статье Отчета о финансовых результатах 2340 «Прочие доходы». Структура прочих доходов Общества представлена в таблице.

Наименование прочих доходов	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	% в общей сумме
Реализация прочего имущества (материалов)	130 635	48%
Реализация основных средств	120	0%
Оприходование излишков материалов	6 182	2%
Исправление ошибок прошлых периодов	7 599	3%
Восстановление неиспользованных сумм резерва по отпускам	110 026	40%
Стоимость реализованного права требования	8 914	3%
Проценты по выданным займам	36	0%
Прочие доходы	10 372	4%
Итого по строке «Прочие доходы»	273 884	100%

Расшифровка к статьям Отчета о финансовых результатах 2330 «Проценты к уплате» и 2350 «Прочие расходы».

Структура прочих расходов Общества представлена в таблице.

Наименование прочих расходов	Сумма за 2021 год, тыс. руб.	% в общей сумме
1	2	3
Проценты по займам контрагентов	91 253	33%
Расходы на услуги банков	6 817	2%
Себестоимость реализованных материалов	131 925	48%
Себестоимость реализованных основных средств	20	0%
Списание материалов	10 874	4%
Резерв по сомнительным долгам	6 722	2%
Стоимость реализованного права требования	4 282	2%
Корректировка не предъявленной к оплате начисленной выручки при присоединении организаций	1 812	1%
Исправление ошибок прошлых периодов	5 768	2%
Прочие расходы, в том числе штрафы, пени, неустойки, исправление ошибок прошлых периодов	13 900	5%
Итого по строкам «Проценты к уплате» и «Прочие расходы»	273 373	100%

Отчет о движении денежных средств.

В Отчете о движении денежных средств показатели на 31.12.2021 и 31.12.2020 по строке 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода» в сумме 412 378 тыс. руб. и 298 376 тыс. руб. соответствует показателям на 31.12.2021 и 31.12.2020 по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса.

В состав денежных средств на 31.12.2021 входят денежные эквиваленты в виде краткосрочных депозитов (359 690 тыс. руб.), средства на расчетном счету (34 804 тыс. руб.) и средства в кассе (17 884 тыс. руб.).

Раздел 24. Информация по расчету налога на прибыль.

Наименование показателя	2021 год, тыс. руб.	2020 год, тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	218 512	109 950
Условный доход по налогу на прибыль	75 998	85 623
Постоянный налоговый расход (доход)	3 213	1 089
Отложенное налоговое обязательство (возникновение)	2 305	22
Отложенное налоговое обязательство (погашение)	22	7
Отложенный налоговый актив (возникновение)	35 826	5 673
Отложенный налоговый актив (погашение)	43 030	4 627
Текущий налог на прибыль	116 303	59 590

Раздел 25. Информация о распределении прибыли.

В соответствии с п. 8.1 Устава, участники Общества вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решения о распределении чистой прибыли.

За 2021 год по данным бухгалтерского учета чистая прибыль составила 586 782 тыс. руб., за 2020 год – 54 841 тыс. руб.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2020 год утверждена единственным участником Общества, прибыль направлена на развитие Общества (решение от 30.04.2021).

Директор
ООО «Ростра-РД»



Ульянов А.С.

31.03 2022 года