

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

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	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.	На 31 декабря 2019 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.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.



## 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 незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	789	-	(789)	-
	5250	за 2020г.	-	3 190	(112)	(3 078)	-
в том числе:							
Аквариум панорамный	5241	за 2021г.	-	179	-	(179)	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-
Аквариумный декор	5242	за 2021г.	-	130	-	(130)	-
	5252	за 2020г.	-	-	-	-	-
Переплетчик Fellowes Quasar-E на пластиковую пружину, сшив до 500 листов перфор 20 лист	5243	за 2021г.	-	48	-	(48)	-
	5253	за 2020г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 16-a0040ur Pavilion Gaming 16.1 "FHD Ci7 10750H/16Гб/1Тб+256Gb SSD/RTX2060-6 Gb/WiFi/BT/	5244	за 2021г.	-	133	-	(133)	-
	5254	за 2020г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinCe i50 серийный №3408151	5245	за 2021г.	-	59	-	(59)	-
	5255	за 2020г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinCe i50 серийный №3408152	5246	за 2021г.	-	59	-	(59)	-
	5256	за 2020г.	-	-	-	-	-
Приемник PrinCe i50 серийный №3408153	5247	за 2021г.	-	59	-	(59)	-
	5257	за 2020г.	-	-	-	-	-
Контроллер PrinCe серийный номер 6110300231	5248	за 2021г.	-	60	-	(60)	-
	5258	за 2020г.	-	-	-	-	-
Контроллер PrinCe серийный номер 6110300201	5249	за 2021г.	-	60	-	(60)	-
	5259	за 2020г.	-	-	-	-	-
Контроллер PrinCe HCE320+Приемник+Бампер		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	113	-	(113)	-
Приемник PrinCe		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	59	59	-	-
Контроллер PrinCe HCE320		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	53	53	-	-
Автомобиль Kia JF Optima		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	1 651	-	(1 651)	-
Системный блок Inter Cor i5 9500F/ASUS PRIME H370M-PLUS/2x8GB/GTX1650		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	74	-	(74)	-
МФУ лазерное цветное Kyocera 2553		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	118	-	(118)	-
Системный блок CityLine SB 54082W10Pr/Office2019HB/Ci5-9400/8G		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	72	-	(72)	-
Автомобиль HYUNDAI SOLARIS VIN Z94K241CBMR242851 цвет синий		за 2021г.	-	-	-	-	-
		за 2020г.	-	1 050	-	(1 050)	-

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

**2.4. Иное использование основных средств**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	14 650	14 650	14 650
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

**3. Финансовые вложения**  
**3.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2020г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-	-
в том числе:	5306	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2021г.	20 000	-	-	(20 000)	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2020г.	-	-	20 000	-	-	-	-	20 000	-	-

**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:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.



**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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина**  
**Владимировна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

**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	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	57 380	-	25 810	-	(55 281)	-	-	-	-	-	16	27 925	-
	5530	за 2020г.	28 030	-	52 054	-	(22 629)	(80)	-	-	5	-	-	57 380	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	53 988	-	23 261	-	(53 593)	-	-	-	-	-	-	23 655	-
	5531	за 2020г.	16 832	-	50 213	-	(13 058)	-	-	-	-	-	-	53 988	-
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 539	-	2 143	-	(934)	-	-	-	-	-	-	2 748	-
	5532	за 2020г.	5 421	-	1 259	-	(5 062)	(80)	-	-	-	-	-	1 539	-
Прочая	5513	за 2021г.	1 853	-	406	-	(754)	-	-	-	-	-	16	1 522	-
	5533	за 2020г.	5 776	-	582	-	(4 509)	-	-	-	5	-	-	1 853	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2021г.	57 380	-	25 810	-	(55 281)	-	-	X	-	-	16	27 925	-
	5520	за 2020г.	28 030	-	52 054	-	(22 629)	(80)	-	X	5	-	-	57 380	-

## 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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	74 720	28 537	3	(16 054)	-	-	-	16	87 222
	5580	за 2020г.	88 975	7 101	-	(21 363)	-	-	5	-	74 720
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	7 268	4 195	-	(5 884)	-	-	-	-	5 579
	5581	за 2020г.	13 143	5 953	-	(11 828)	-	-	-	-	7 268
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	20 711	-	-	-	-	-	-	20 711
	5582	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	2 024	2 736	3	(12)	-	-	-	-	4 750
	5583	за 2020г.	4 042	117	-	(2 135)	-	-	-	-	2 024
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	61 021	-	-	(9 600)	-	-	-	-	51 421
	5585	за 2020г.	67 796	-	-	(6 775)	-	-	-	-	61 021
прочая	5566	за 2021г.	4 406	897	-	(558)	-	-	-	16	4 761
	5586	за 2020г.	3 995	1 031	-	(624)	-	-	5	-	4 406
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	74 720	28 537	3	(16 054)	-	X	-	16	87 222
	5570	за 2020г.	88 975	7 101	-	(21 363)	-	X	5	-	74 720

**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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	3 118	3 868
Расходы на оплату труда	5620	70 431	61 473
Отчисления на социальные нужды	5630	13 653	13 539
Амортизация	5640	1 286	1 182
Прочие затраты	5650	61 464	50 950
Итого по элементам	5660	149 952	131 012
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(48 563)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	16 419
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	101 389	147 431

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

**7. Оценочные обязательства**

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

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

### 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	49	49	49
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

**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	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2021г.	5910	-	-	-	-
	за 2020г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2021г.	5911	-	-	-	-
	за 2020г.	5921	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Альчибаева Марина  
Владимировна**  
(расшифровка подписи)

12 января 2022 г.

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к балансу и отчету о финансовых результатах**  
**ООО «КТП» за 2021 год**

**1. Общие сведения**

Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект» зарегистрировано Инспекцией ФНС России № 4 по г. Краснодару 14 марта 2014 года за основным государственным регистрационным номером 1142311003878.

Полное фирменное наименование Общества на русском языке - Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ООО «КТП».

Местонахождение (почтовый адрес) Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект»: 350049, Российская Федерация, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Котовского, 103

**1.2 Виды деятельности Общества:**

Основной вид экономической деятельности Общества, согласно кодам ОКВЭД:

71.1 Деятельность в области архитектуры, инженерных изысканий и предоставление технических консультаций в этих областях

1.3 Уставный капитал Общество с ограниченной ответственностью «Краснодартранспроект» составляет 10 000 (десять тысяч) рублей.

Функции единоличного исполнительного органа осуществляет директор. Директор Альчибаева Марина Владимировна назначена 14 марта 2014 года.

Сведения о бенефициарных владельцах: Голубев А.С.

**2. Сведения относящиеся к учетной политике**

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями системы нормативных документов, регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации.

Учетная политика ООО «КТП» (далее - Общество) является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и применяется с учетом других положений по бухгалтерскому учету по мере их утверждения и опубликования.

Общество является самостоятельным юридическим лицом. Общество имеет самостоятельный баланс и собственное имущество.

Отчетным годом считается период с 1 января по 31 декабря включительно.

Учетная политика Общества основывается на следующем:

Имущество и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств ее учредителей;

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

Выбранная Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому;

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 (принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Общество использует в учетной политике:

- Принцип полноты учета;

- Принцип осмотрительности;
- Принцип приоритета содержания перед формой;
- Принцип непротиворечивости;
- Принцип рациональности учета.

Вся учетная информация обрабатывается с применением компьютерных технологий и бухгалтерской программы "1С:Бухгалтерия".

Первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа с использованием электронной подписи. Если законодательством Российской Федерации или договором предусмотрено представление первичного учетного документа на бумажном носителе, изготавливается копия такого документа на бумажном носителе.

Основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

Для оформления фактов хозяйственной жизни применяются формы первичных учетных документов, утвержденные постановлениями Госкомстата РФ, и формы первичных учетных документов, разработанные организацией самостоятельно. В случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами, применяются унифицированные формы первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.

Учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни.

Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни осуществляется в рублях и копейках.

Критерии существенности, показатель отчетности.

Показатель отчетности признается существенным и отражается обособленно, если его значение составляет не менее 5% от итога данных по соответствующей строке баланса.

Выявленная ошибка признается существенной, если в результате ее исправления значение показателя по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится на 5 и более % по отношению к прежнему значению.

## **2.1 Учет основных средств**

Основные средства принимаются к учету в соответствии с ПБУ 6/01" (с изменениями и дополнениями), утвержденными Приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. N 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств"; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Переоценка основных средств не производится. Амортизацию объектов основных средств начисляют линейным способом исходя из срока их полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяют в соответствии с Классификацией, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1. Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу списывают на затраты производства (расходы на продажу) по мере их передачи в эксплуатацию.

Критерии признания части объекта самостоятельным инвентарным объектом. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Различие сроков полезного использования частей объекта является существенным, если части объекта определены в соответствии с Классификацией основных средств.

## **2.2 Учет запасов**

2.1 Учет сырья и материалов (далее - материалы) с 01.01.2021 г. ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

В соответствии с п. 47 и 48 ФСБУ 5/2019 последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения данного Стандарта отображаются перспективно.

В связи с этим (Письмо Минфина России от 12.03.2021 N 07-01-09/17431) :

- руководствоваться новыми правилами учета только в отношении фактов хозяйственной жизни, имеющих место после даты начала применения нового стандарта;
- в отношении отпущенных в производство объектов, которые по правилам, действовавшим до начала применения ФСБУ 5/2019, отражались в бухучете в составе запасов, использовать способы ведения бухучета (включая способы погашения стоимости), избранные до начала применения этого стандарта;
- при составлении бухгалтерской отчетности сравнительные показатели за предыдущие периоды не пересчитывать.

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», к запасам относятся сырьё, материалы, готовая продукция и товары, незавершенное производство, а также объекты недвижимости, приобретенные или создаваемые для продажи. ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, затраты по таким запасам признаются расходами периода, в котором были понесены.

Расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в качестве управленческих расходов (счет 90.8 «Управленческие расходы»).

2.2.1 Учет приобретения материалов.

2.2.1.1 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 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

*(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)*

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

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)*

2.2.1.3 Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

*(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)*

2.2.2 Учет списания материалов.

2.2.2.1 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

*(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)*

2.2.2.2 Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)*

2.2.3 Долгосрочные активы к продаже отражаются в учете на счете 41 "Товары" с обособлением в аналитическом учете. Обособление осуществляется путем отражения таких активов на отдельном субсчете, открытом к этому счету и предусмотренном рабочим планом счетов организации.

*(Основание: п. 4 ПБУ 1/2008, п. 10.1 ПБУ 16/02)*

### **2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты**

Депозиты до востребования и депозиты на срок до трех месяцев признаются денежными эквивалентами (п.7 МСФО (IAS) 7). Размещение на них денег и их возврат а

ОДДС не отражаются. Остатки по таким депозитам включаются в строки 4450 и 4500. Полученные по ним проценты – в строку 4119 (п.п. 6, 9 ПБУ 23/2011).

## **2.4 Доходы и расходы**

Формирование в бухгалтерском учете информации о доходах ООО «КТП» производится в соответствии с ПБУ 9/99" (с изменениями и дополнениями), утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации".

Формирование в бухгалтерском учете информации о расходах ООО «КТП» производится в соответствии с ПБУ 10/99" (с изменениями и дополнениями), утвержденными Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации".

## **2.5 Налогообложение**

2.5.1 Объектом налогообложения организации признаются доходы.

Основание: [п. 1 ст. 346.14](#) НК РФ

2.5.2 Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется на бумажном носителе.

Основание: [п. 1.4](#) Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного [приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 N 135н

2.5.3 Все расходы, связанные с получением доходов, отражаются в [Книге](#) учета доходов и расходов.

Основание: [п. 2.5](#) Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утв. [приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 N 135н

## **2.6 Изменения в учетной политике**

Приказом № 176/1-ОД от 30.12.2021 года в учетную политику Общества внесены следующие изменения.

2.6.1 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 6/2020 отражать в бухгалтерской отчетности альтернативным способом (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Выбранный Обществом способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 52 ФСБУ 6/2020, п. 21 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации").

2.6.2 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применять с 01.01.2022 г. Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 26/2020 отражать в бухгалтерской отчетности перспективным способом (п. 26 ФСБУ 26/2020).

Выбранный организацией способ раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2022 год (п. 27 ФСБУ 26/2020, п. 21 ПБУ 1/2008).

2.6.3 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» применять с 01.01.2022 г.

Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного пунктом 50 ФСБУ 25/2018, Общество по каждому договору одновременно признает на конец 2021 года, после реформации баланса, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта право пользования активом принимается равным его справедливой стоимости, а обязательство по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой Общество (арендатор) привлекало или могло бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

## **3. Порядок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Бухгалтерская отчетность за 2021 г. составлена в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности, действующими в Российской Федерации.

#### 4. Дополнительные данные

В отчетном периоде Обществом выявлены существенные ошибки, допущенные при подготовке бухгалтерской отчетности за 2020 год, а именно:

- отражение суммы компенсации затрат на счете учета авансов полученных 8 881 тыс. руб. и не отражение данной суммы в составе прочих доходов за 2020 год;
- занижение прямых затрат на выполнение работ по закрытым Заказчикам этапам работ за 2020 год 12 178 тыс. руб.;
- неправильное отражение списания расходов будущих периодов повлекшее занижение управленческих расходов за 2020 год 44 тыс. руб.

В результате доходы Общества занижены на 8 881 тыс. руб., расходы – на 12 222 тыс. руб.

При подготовке бухгалтерской отчетности за 2021 год Обществом произведено ретроспективное исправление ошибок в части отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год.

В целях обеспечения сопоставимости данных отчета о финансовых результатах за 2021 г. с данными за 2020 г., руководствуясь п. 10 ПБУ 4/99 показатели данной отчетности за 2020 г. не сопоставимые с данными за отчетный период скорректированы исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

(тыс. руб.)

Наименование Показателя	Код строки	Значение показателя на 31 декабря 2020 г. после корректировки	Значение показателя на 31 декабря 2020 г. до корректировки
Запасы	1210	5 281	17 448
Прочие оборотные активы	1260	1 775	1 820
Итого по разделу II	1200	96 255	108 476
БАЛАНС	1600	99 701	111 922
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 971	28 312
Итого по разделу III	1300	24 981	28 322
Кредиторская задолженность	1520	13 698	22 579
Итого по разделу V	1500	74 720	83 600
БАЛАНС	1700	99 701	111 922

Отчет о финансовых результатах за январь – декабрь 2020 г.

(тыс. руб.)

Наименование Показателя	Код строки	Значение показателя за январь – декабрь 2020 г. после корректировки	Значение показателя за январь – декабрь 2020 г. до корректировки
Себестоимость продаж	2120	87 914	75 735
Валовая прибыль	2100	87 974	100 153
Управленческие расходы	2220	59 517	59 473
Прибыль (убыток) от продаж	2200	28 457	40 680
Прочие доходы	2340	9 497	616
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34 676	38 017
Чистая прибыль (убыток)	2400	30 228	33 577
Совокупный финансовый результат	2500	30 228	33 577

Отчет о движении денежных средств за 2020 г.

(тыс. руб.)

Наименование Показателя	Код строки	Значение показателя за	Значение показателя за
-------------------------	------------	------------------------	------------------------

		январь – декабрь 2020 г. после корректировки	январь – декабрь 2020 г. до корректировки
Поступления – всего,	4110	162 296	162 296
В том числе от продажи продукции, товаров, работ , услуг	4111	152 895	161 776
Прочие поступления	4119	9 401	520

На основании вышеуказанных корректировок внесены изменения в пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах по соответствующим строкам.

#### 5. Сведения о связанных сторонах:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1	2	3	4
1	Голубев Александр Сергеевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является учредителем
2	Альчибаева Марина Владимировна	г. Краснодар	Лицо является учредителем
3	15%	г. Краснодар	Находиться в стадии наследования

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из видов выплат являются краткосрочными - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и выплачивались в соответствии с утвержденным штатным расписанием.

Иных вознаграждений, долгосрочных - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, вознаграждений по окончании трудовой деятельности, вознаграждений в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе в отчетном периоде не производилось.

6. Чрезвычайные и условные факты хозяйственной деятельности, события после отчетной даты отсутствуют.
7. Выданных и полученных обеспечений обязательств и платежей нет.
8. Прекращенных операций нет.

#### 9. События после отчетной даты

После окончания финансового года, до подписания отчетности, в феврале 2022 произошли внешнеполитические события. Следствием указанных событий стали падение финансовых рынков, непрогнозируемые изменения курсов валют, введение санкций. Невозможно предвидеть, как данная ситуация будет развиваться в будущем, и это создает неопределенность в отношении деятельности российского бизнеса в целом. Руководство Общества непрерывно оценивает ситуацию. В настоящее время Общество осуществляет свою деятельность в прежнем режиме. Руководство Общества считает, что чрезвычайная ситуация не скажется критическим образом на деятельности и финансовых показателях Общества в обозримом будущем. Однако данный вывод основывается на информации,

доступной на момент подписания данной бухгалтерской отчетности и влияние дальнейших событий на деятельность Общества в дальнейшем может отличаться от оценки руководства.

#### **9. Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различного рода рисков (финансовых, рыночных, правовых, репутационных и др.), которые могут носить как внутренний, так и внешний характер. Некоторые из этих рисков способны существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

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

Директор Общества анализирует и утверждает политику управления указанными рисками.

Риски связанные с изменением налогового законодательства.

В налоговом законодательстве произошли изменения, направленные против использования агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также 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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения существующего положения Общества, в котором оно находится в связи с налоговым, законодательством, является высокой.

В 2021 г. на бухгалтерскую (финансовую) отчетность общества оказала влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Общество подтверждает, что выявленные события, за отчетный период не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2021 год. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем.

30.03.2022 года