

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021г.**

Данные пояснения являются частью бухгалтерской отчетности ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ" за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

### **1. Общая информация**

1.1. ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ", ИНН 9102203020, КПП 910201001, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 9 по Республике Крым за основным государственным регистрационным номером 1169102051623. Общество является юридическим лицом, действующим на основании Устава Общества и законодательства Российской Федерации.

1.2. Полное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.3. Сокращенное наименование на русском языке: Общество с ограниченной ответственностью ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ".

1.4. Юридический адрес Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.5. Место нахождения Общества: 295017, Республика Крым, город Симферополь, ул. Комсомольская, дом 6, квартира 40.

1.6. Общество состоит на учете в налоговом органе по месту регистрации: Инспекция Федеральной налоговой службы по г. Симферополь.

1.7. Уставной капитал Общества составляет на 31.12.2021 года составляет :160 000 рублей.

Учредителем (участником) Общества является физическое лицо: Вещиков Александр Александрович, которому принадлежат 100% доли в уставном капитале. Уставной капитал общества полностью оплачен.

1.8. Исполнительный орган общества: Генеральный директор Вещиков Александр Александрович.

1.9. Общество имеет обособленное подразделение:

– ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ-КЕРЧЬ (КПП 911145001) по адресу: Республика Крым, г. Керчь, ул. Индустриальное шоссе, д. 11, литера Л. Подразделение не имеет расчетного счета, на обособленное подразделение не возложена обязанность по уплате налога на прибыль.

1.10. Среднесписочная численность в 2021 г. составляет 35 человек.

### **2. Основные виды деятельности**

2.1. Согласно Уставу, Общество осуществляет следующие виды деятельности:

- производство электромонтажных работ;
- разработка строительных проектов;
- производство прочих строительного-монтажных работ;
- торговля оптовая осветительным оборудованием;

- иная деятельность, не запрещенная законодательством Российской Федерации.

### **3. Информация об органах управления.**

4.1. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором, который избирается Общим собранием участников Общества.

4.2. С 24.05.2017 года по 23.05.2022 года руководство текущей деятельностью Общества осуществляет генеральный директор Вещиков Александр Александрович (Устав Общества от 19.01.2016г., Решение №2 единственного участника от 24.05.2017 г.)

4.3. Внутренний контроль Общества осуществляет генеральный директор Вещиков Александр Александрович.

4.4. На 31 декабря 2021 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин: Вещиков Александр Александрович ИНН 773000364600, основанием для признания бенефициарным владельцем является владение 100 % доли в уставном капитале Общества.

Остальные бенефициары, по смыслу, предусмотренному Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» у Общества отсутствуют.

### **4. Общие принципы учетной политики и составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности Общества**

#### **4.1. Основа представления**

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России от 29 июля 1998 г. №34н и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

По всем видам деятельности организации применяется общая система налогообложения. Учетная политика на 2021 год утверждена Приказом от 30.12.2020 года

#### **4.1.2. Организация и формы бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. С 21.02.2018 года по н. в. главный бухгалтер Общества- Палий Ирина Васильевна.

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версии 8.3

#### **4.1.3 Субъект малого предпринимательства.**

Общество, являясь субъектом малого предпринимательства, вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н. (Основание: п. 2.1 ПБУ 2/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н. (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н. (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н. (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н. (Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

## 4.2. Основные средства

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» досрочно. Организация применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с 01.01.2022 года.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств (далее ОС) Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. № 26н, а именно:

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.

Если его стоимость менее установленного лимита, то такой актив учитывается в составе запасов.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока полезного использования в составе материально-производственных запасов в эксплуатации.

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

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации, начисление амортизации производится линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов и оставшегося срока их полезного использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- машины и оборудование (кроме офисного);
- транспортные средства;
- офисное оборудование;
- другие виды основных средств.

Применяемые Обществом сроки полезного использования представлены в таблице:

Группа учета ОС	Срок ( Лет)
-----------------	-------------

Транспортные средства	3 группа: от 3 до 5
	4 группа: от 5 до 7
Машины и оборудование (кроме офисного)	4 группа: от 5 до 7
	5 группа: от 7 до 10
Другие виды основных средств	3 группа: от 3 до 5
	4 группа: от 5 до 7
Офисное оборудование	2 группа: от 2 до 3
	4 группа: от 5 до 7

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 01.01.2022 г. учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В связи с переходом учета основных средств на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года Обществом, проведен анализ элементов амортизации на соответствие данному стандарту: анализ и переоценка срока полезного использования основных средств, ликвидационной стоимости и соответствие нового лимиту стоимости отнесения актива к объектам ОС. Таким образом, с 01.01.2022 года лимит стоимости, выше которого Общество признает объект основным средством, составляет 100 тыс. рублей за исключением несущественных активов.

В связи с переходом учета основных средств на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 г. и прекращением действия положения ПБУ 6/01, позволяющего учитывать в 2021 г. в составе запасов малоценные активы (в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. руб. за единицу), Обществом был проведен анализ объектов основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов на 31.12.2021 г.

В связи с увеличением лимита стоимости признания актива основным средством установленным Обществом с 01.01.2022 г. (ниже 100 000,00 руб.), в межотчетный период было отражено списание остаточной стоимости объектов основных средств ниже установленного лимита.

### **4.3. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.

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 ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

### **4.4. Материально-производственные запасы**

Учет материально-производственных запасов (далее - запасы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Организация последствия изменения ученой политики в связи с применением ФСБУ5/2019 отражает перспективно.

Материально-производственные запасы учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

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

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Организация определяет затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов в части оплаты неденежными средствами, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

При отпуске запасов в производство, в продажу 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 запасов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких запасов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет. Данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока эксплуатации в составе запасов, переданных в эксплуатацию.

Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

#### **4.5. Незавершённое производство**

Незавершенное производство - затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Незавершенное производство отражается как дебетовое сальдо на отчетную дату по счету 20 «Основное производство» по фактической себестоимости. Остаток по счету на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включают затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Затраты на незавершенное производство распределяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 20 «Основное производство» и включают в себя:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в выполнении работ, и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение материалов, используемых при выполнении работ;
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых при выполнении работ;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

Косвенные затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг отражаются на счете 25 "Общепроизводственные расходы" и включают в себя:

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

#### **4.6. Расчеты с дебиторами и кредиторами**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной

инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в резерве по сомнительным долгам.

#### **4.7. Резервы по сомнительным долгам**

Операции, связанные с созданием и использованием резерва по сомнительным долгам, отражают на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Сомнительной признается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Если имеется информация, с высокой степенью надежности подтверждающая отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв создается в том отчетном периоде, в котором при инвентаризации выявлена сомнительная задолженность. И не имеет значения, создавался аналогичный резерв в налоговом учете или нет.

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

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

#### **4.8. Аренда**

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке:

- по стоимости арендных платежей, предусмотренных и обусловленных договором аренды.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 01.01.2022 г. учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018г. № 208н.

Организация последствия изменения ученой политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 отражает перспективно

#### **4.9. Порядок формирования доходов**

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности признаются:

- доходы от реализации работ и услуг;
- доходы от реализации товаров.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Способ отражения в бухгалтерском учете выручки от выполненных работ и оказанных услуг избирается при заключении договора.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

#### **4.10. Порядок формирования расходов**

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Управленческие расходы, не связанные непосредственно с производственным процессом, отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы", а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;

- расходы на командировки и служебные разъезды;
- канцелярские, типографские, почтовые расходы;
- компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- представительские расходы, связанные с коммерческой деятельностью организаций, расходы на рекламу;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров, на организованный набор персонала;
- расходы на услуги связи, интернета;
- прочие управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

Коммерческие расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу». В частности, это может касаться расходов:

- на хранение товаров, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки товара к продаже;
- рекламу товаров;
- иных, осуществление которых не является необходимым для приобретения товаров (расходов по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров).

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

#### **4.11. Особенности отражения денежных потоков в Отчете о движении денежных средств.**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

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

Обществом в Отчете о движении денежных средств свернуто представляются денежные потоки по НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

#### **4.12. Отложенные налоги**

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

С 2021 г. Общество применяет балансовый метод учета отложенных активов и обязательств. Разницы, обусловленные различиями в ведении бухгалтерского и налогового учета, отражаются на счетах бухгалтерского учета в конце месяца. В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

#### **4.13. Инвентаризация имущества и обязательств.**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34-н

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

В 2021 г. перед составлением годовой отчетности была произведена инвентаризация товарно-материальных ценностей по Приказу от 13.12.2021г., отклонений от данных учета не выявлено.

Была проведена инвентаризация расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2021г.

#### **4.14. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

#### **4.15. Документы и документооборот**

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 г применяется ФСБУ 27/21 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете"

### **5. Налоговая отчетность**

#### **5.1. НДС**

Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года. Счетам-фактурам, выставляемым в связи с получением авансов, номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа А. Корректировочным счетам-фактурам номера присваиваются в общем хронологическом порядке с добавлением после номера символа К

В целях налогообложения моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

## **5.2. Налог на прибыль**

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты

Доходы, полученные от продажи материалов, включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Формирование резервов:

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены;

Резерв на оплату отпусков организация формирует.

В случае образования сомнительной дебиторской задолженности создаются резервы по сомнительным долгам. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Учитывая, что порядок формирования резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете законодательно не установлен, в целях сближения бухгалтерского и налогового учета используется порядок создания резерва по сомнительным долгам, установленный статьей 266 Налогового кодекса РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.



Транспортные средства	5201	за 2021г.	5 765	(2 077)	-	(1 055)	368	(1 023)	-	-	-	4 710	(2 733)
	5211	за 2020г.	3 231	(1 005)	2 534	-	-	(1 073)	-	-	-	5 765	(2 077)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021г.	1 020	(613)	-	-	-	(150)	-	-	-	1 020	(763)
	5212	за 2020г.	887	(411)	133	-	-	(202)	-	-	-	1 020	(613)
Другие виды основных средств	5203	за 2021г.	375	(165)	-	(59)	36	(70)	-	-	-	316	(199)
	5213	за 2020г.	375	(90)	-	-	-	(75)	-	-	-	375	(165)
Офисное оборудование	5204	за 2021г.	154	(79)	92	-	-	(44)	-	-	-	247	(123)
	5214	за 2020г.	83	(46)	71	-	-	(33)	-	-	-	154	(79)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В вышеуказанной таблице, отражены:

Основные средства, используемые в деятельности Общества, которые отражены в строке 1150 «Основные средства» Баланса с учетом амортизации и по состоянию на 31.12.2021 составляют 2 476 тыс. руб.

Выбытие объектов ОС в 2021 г. происходило в связи с продажей и тотальной гибелью (одно ОС).

В связи с переходом учета основных средств на ФСБУ 6/2020 с 01.01.2022 года Обществом был установлен новый лимит стоимости признания актива объектом основных средств в размере 100 тыс. рублей., также был проведен анализ элементов амортизации на соответствии данному стандарту : анализ и переоценка срока полезного использования основных средств, ликвидационной стоимости и соответствие нового лимиту стоимости отнесения актива к объектам ОС.

В связи с вышеуказанным изменениями в соответствии с ФСБУ 6/2020 в межотчетный период была произведена корректировка ранее начисленной амортизации с учетом показателя оценки ликвидационной стоимости по каждому объекту основных средств. Также, связи с увеличением лимита стоимости признания актива объектом основных средств до 100 тыс. рублей, было отражено списание остаточной стоимости объектов основных средств ниже установленного. Для обеспечения контроля за сохранностью данных активов, не отнесенных в состав ОС, данные активы учитываются в количественном выражении на протяжении всего срока полезного использования актива за балансом Общества.

## 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.	92	-	-	(92)	-
	5250	за 2020г.	-	2 831	-	(2 738)	92
в том числе: МФУ цветное RICON Aficio C2011SP	5241	за 2021г.	92	-	-	(92)	-
	5251	за 2020г.	-	92	-	-	92
Контроллер Leica CS10 3.5G	5242	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2020г.	-	67	-	(67)	-
LADA, KS045L, LADA LARGUS ХТАКС045LK1157797	5243	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2020г.	-	496	-	(496)	-
Приемник Leica GS08plus	5244	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2020г.	-	67	-	(67)	-
LADA LARGUS RS045L (VIN) ХТАРС045LJ1124729	5245	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2020г.	-	532	-	(532)	-
LADA, KS045L LADA LARGUS ХТАКС045LK1155513	5246	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2020г.	-	504	-	(504)	-
Автобус MA3 256170 Y3M256170B0002988	5247	за 2021г.	-	-	-	-	-

	5257	за 2020г.	-	250	-	(250)	-
Принтер Canon imagePROGRAF IPF770 36', A0,5 цветов, 250 mb, LAN, USB 2,0 со стендом	5248	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2020г.	-	71	-	(71)	-
ГАЗ-330232 ГРУЗОВОЙ с БОРТОВОЙ ПЛАТФОРМОЙ Х96330232J2739657	5249	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2020г.	-	752	-	(752)	-

Изменение (увеличение) стоимости основных средств в результате проведения модернизации (установки дополнительного оборудования) отсутствуют.

с.6

#### 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	4 347	10 574	10 140
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	-	-	-

По состоянию на 31.12. 2021 года в вышеуказанной таблице отражена:

- 1) Годовая стоимость арендной платы 108 240,00 (Сто восемь тысяч двести сорок рублей 00 копеек) за аренду офисных помещений общей площадью 29,6 кв. м. по адресу: 298330, Республика Крым, город Керчь, ул. Индустриальное шоссе, дом 11 литер А. На основании Договора

субаренды № 0401-20СА от 31.12.2019г. с ИП Гаврилюк Никита Сергеевич, заключенного сроком на 11 мес. с последующем продлением договора аренды. Сумма ежемесячного платежа составляет 9020,00 руб. без НДС.

- 2) Годовая стоимость размещения на площадке с твердым покрытием 130 000,00 (Сто тридцать тысяч рублей 00 копеек) общей площадью 75 кв. м., по адресу: 298330, Республика Крым, город Керчь, ул. Индустриальное шоссе, дом 11 литера Л. На основании Договора на услуги по размещению № 0210-19 от 30.09.2019г. с ИП Гаврилюк Никита Сергеевич, заключенного сроком на 11 мес. с последующем продлением срока аренды. Сумма ежемесячного платежа составляет 10 000,00 руб. без НДС.
- 3) Годовая стоимость арендной платы за аренду бокса 27 889,80 (Двадцать семь тысяч восемьсот восемьдесят девять рублей 80 копеек) общей площадью 23,2 кв. м. по адресу: 298330, Республика Крым, город Керчь, ул. Индустриальное шоссе, дом 11 литера Л. На основании Договора субаренды № 0410-19СА от 30.09.2019 с ИП Гаврилюк Никита Сергеевич, заключенного сроком на 11 мес. с последующем продлением срока аренды.  
Сумма ежемесячного платежа составляет 2134,40 руб. без НДС.
- 4) Годовая стоимость арендной платы за аренду офисных помещений 2 010 000,00 (Два миллиона десять тысяч рублей 00 копеек) общей площадью 184,2 кв. м., по адресу: 295017 Республика Крым г. Симферополь ул. Комсомольская, 6 кв. 40. На основании Договора аренды № б/н от 13.04.2020 г. с ИП Мазурова Марина Владимировна, заключенного сроком на 11 мес. с последующем продлением срока аренды. Сумма ежемесячного платежа составляет 190 000,00 с января по сентябрь и 100 000,00 с октября по декабрь руб. без НДС.
- 5) Годовая стоимость арендной платы 1 355 106,51 (Один миллион триста пятьдесят пять тысяч сто шесть рублей 51 копейка) за аренду нежилого помещения (склада), общей площадью 213,9 кв. м. и открытого склада площадью 800 кв. м. по адресу: 295022 Республика Крым г. Симферополь, ул. Кубанская 23. На основании Договора аренды № б/н от 13.04.2020г. с ООО «МЕХ СЕРВИС», заключенного сроком на 11 мес. с последующем продлением срока аренды составляет. Сумма ежемесячного платежа составляет 105 045,90 с января по март 2021 г. и 115 552,09 с апреля по декабрь 2021 г. руб. без НДС
- 6) Годовая стоимость арендной платы за аренду транспортного средства ГАЗ 2705 У213 МК 178: 186 000,00 (Сто восемьдесят шесть тысяч рублей 00 копеек). На основании договора аренды транспорта № 02-17 от 04.07.2017г. с ООО «ПРОЕКТСВЕТСТРОЙ», заключенного на неопределенный срок. Сумма ежемесячного платежа составляет 20 000,00 с января по сентябрь 2021 г. и 2 000,00 с октября по декабрь 2021 г. руб. с НДС.
- 7) Годовая стоимость арендной платы за аренду транспортного средства Hyundai HD COUNTY, В197СМ 98: 42 000,00 (Сорок две тысячи рублей 00 копеек). На основании договора аренды транспорта № 01-18 от 16.03.2018г. с ООО «ПРОЕКТСВЕТСТРОЙ», заключенного на неопределенный срок. Сумма ежемесячного платежа составляет 20 000,00 за январь 2021 г. и 2 000,00 с февраля по декабрь 2021 г. руб. с НДС.

- 8) Годовая стоимость арендной платы за аренду транспортного средства PEUGEOT PARTNER, X 350 BE: 24 000,00 (Двадцать четыре тысячи рублей 00 копеек). На основании договора аренды транспорта №03-17 от 21.08.2017 г. с ООО «ПРОЕКТСВЕТСТРОЙ», заключенного на неопределенный срок. Сумма ежемесячного платежа составляет 2 000,00 руб. с НДС.
- 9) Годовая стоимость арендной платы за аренду транспортного средства ГАЗ 330232, У972МК178: 204 000,00 (Двести четыре тысячи рублей 00 копеек). На основании договора аренды транспорта №01-17 от 01.07.2017г. с ООО «ПРОЕКТСВЕТСТРОЙ», заключенного на неопределенный срок. Сумма ежемесячного платежа составляет 20 000,00 с января по октябрь 2021 г. и 2 000,00 с ноября по декабрь 2021 г. руб. с НДС.
- 10) Годовая стоимость арендной платы за аренду транспортного средства КАМАЗ 707812, X 418 ВА 799: 260 000,00 (Двести шестьдесят тысяч рублей 00 копеек). На основании договора аренды транспорта №04-17 от 20.12.2017г. с ООО «ПРОЕКТСВЕТСТРОЙ», заключенного на неопределенный. Сумма ежемесячного платежа составляет 150 00,00 за январь 2021 г. и 10 000,00 с февраля по декабрь 2021 г. руб. с НДС.

Данные объекты основных средств учитываются за балансом Общества.

### 6.3. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества за 2020-2021 целью в будущем экономических выгод (дохода) не осуществлялись.

### 6.4. Запасы

Состав и сумма запасов Общества отражены в пояснениях к бухгалтерскому балансу:

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

		Изменения за период		На конец периода
На начало года		выбыло		

Наименование показателя	Код	Период	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2021г .	77 094	-	77 094	36 687	(31 891)	-	-	X	81 889	-	81 889
	5420	за 2020г .	173 955	-	173 955	108 205	(205 066)	-	-	X	77 094	-	77 094
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г .	50 480	-	50 480	5 782	(6 182)	-	-	4 285	50 081	-	50 081
	5421	за 2020г .	34 436	-	34 436	30 187	(14 143)	-	-	54 846	50 480	-	50 480
Готовая продукция	5402	за 2021г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г .	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г .	343	-	343	5 600	(4 830)	-	-	1 073	1 113	-	1 113
	5423	за	-	-	-	10 120	(9 777)	-	-	-	343	-	343

		2020г											
Товары и готовая продукция отгруженные		за 2021г											
	5404	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020г											
	5424	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве		за 2021г											
	5405	.	26 271	-	26 271	25 304	(20 880)	-	-	-	30 696	-	30 696
		за 2020г											
	5425	.	139 518	-	139 518	67 899	(181 146)	-	-	-	26 271	-	26 271
Прочие запасы и затраты		за 2021г											
	5406	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020г											
	5426	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2021г											
	5407	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2020г											
	5427	.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Запасы в залоге отсутствуют.

**6.5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**Наличие и движение дебиторской задолженности**

с.10

**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 долгосрочную 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	5510	за 2021г.	8 989	(126)	11 878	4	(7 252)	-	(126)	-	-	6	-	13 626	(266)

дебиторская задолженность - всего	5530	за 2020г.	10 141	-	7 910	120	(9 198)	-	-	-	-	16	8 989	(126)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	7 584	(126)	4 196	-	(6 906)	-	(126)	-	-	-	4 874	(266)
	5531	за 2020г.	7 179	-	7 448	-	(7 042)	-	-	-	-	-	7 584	(126)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	1 047	-	7 667	-	(211)	-	-	-	-	-	8 503	-
	5532	за 2020г.	2 750	-	243	-	(1 946)	-	-	-	-	-	1 047	-
Прочая	5513	за 2021г.	358	-	15	4	(136)	-	-	-	6	-	248	-
	5533	за 2020г.	213	-	219	120	(210)	-	-	-	-	16	358	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	8 989	(126)	11 878	4	(7 252)	-	(126)	X	6	-	13 626	(266)
	5520	за 2020г.	10 141	-	7 910	120	(9 198)	-	-	X	-	16	8 989	(126)

с.11

### 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	126	126	266	266	-	-
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 долгосрочную 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.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	101 178	35 264	63	(14 307)	-	-	6	-	122 205
	5580	за 2020г.	175 618	31 874	33	(106 363)	-	-	-	16	101 178
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	91 939	8 599	-	(5 631)	-	-	-	-	94 908
	5581	за 2020г.	90 855	20 756	-	(19 672)	-	-	-	-	91 939
авансы полученные	5562	за 2021г.	-	833	-	-	-	-	-	-	833
	5582	за 2020г.	76 645	-	-	(76 645)	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	5 852	1	63	(3 668)	-	-	6	-	2 254
	5583	за 2020г.	4 643	2 544	33	(1 385)	-	-	-	16	5 852
кредиты	5564	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021г.	2 000	25 360	-	(4 400)	-	-	-	-	22

											960
	5585	за 2020г.	-	8 300	-	(6 300)	-	-	-	-	2 000
прочая	5566	за 2021г.	1 387	471	-	(608)	-	-	-	-	1 250
	5586	за 2020г.	3 476	273	-	(2 362)	-	-	-	-	1 387
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	101 178	35 264	63	(14 307)	-	X	6	-	122 205
	5570	за 2020г.	175 618	31 874	33	(106 363)	-	X	-	16	101 178

с.12

#### 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	-	-	-

## 6.6. Затраты на производство

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	4 344	14 024
Расходы на оплату труда	5620	15 903	33 058
Отчисления на социальные нужды	5630	3 084	7 690
Амортизация	5640	1 287	1 383
Прочие затраты	5650	11 349	30 484
Итого по элементам	5660	35 967	86 639
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(5 195)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	112 905
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	30 772	199 544

## 6.7 Оценочные обязательства

### 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	-	-	-	-	-

### 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	199	288	-
в том числе:	5811	-	-	-

В составе обеспечения обязательств выданных числятся обеспечительные платежи по договорам аренды.

## 6.8 Государственная помощь

Государственная помощь в 2021 году отсутствует.

## 6.9 Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в составе бухгалтерской отчетности Общества. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

По состоянию на 31.12.2021 года Общество не имеет каких-либо ограничений, арестов и блокировок по имеющимся банковским счетам.

Остаток денежных средств, отраженный в строке «1250» бухгалтерского баланса, находится на расчетных счетах общества в СИМФЕРОПОЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" и РНКБ БАНК (ПАО).

## 6.10. Капитал

### Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с новой редакцией Устава от 15.06.2020г. составляет 160 000,00 рублей. Распределение долей участников в уставном капитале Общества представлен в таблице:

Наименование участника	на 31.12.2021 года		на 31.12.2020 года	
	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК	Сумма УК тыс. рублей	Доля УК
Вещиков Александр Александрович	160	100%	160	100%

Добавочный капитал Общества отсутствует.

#### 6.11. Расчеты по налогу на прибыль

Общий расход по налогу на прибыль составил 94 тыс. рублей, в том числе текущий налог на прибыль в сумме 123 тыс. рублей и свернуто сумма изменений показателей ОНА и ОНО в размере 29тыс. рублей.

Налогооблагаемые временные разницы, возникли в результате применения разных правил признания в бухгалтерском и налоговом учете при:

- оценке первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов;
- формировании себестоимости проданной продукции, товаров, работ, услуг;
- формировании доходов и расходов, связанных с продажей основных средств.

#### 6.12. Внереализационные (прочие) доходы и расходы

**Прочие доходы и расходы 2020-2021 годов представляют собой следующее:**

Счет	Наименование статьи	2021 г. (тыс. руб.)	2020 г. (тыс. руб.)
91.01 Внереализационные (прочие) доходы	Полученные % от банка (депозит)	4	120
	Доход от ликвидации ОС	22	
	Возмещение ущерба по претензии	421	22
	Оприходование излишков ТМЦ после инвентаризации		305
	Реализация ОС	442	
	Страховое возмещение (ОСАГО)	400	276
	Реализация прочего имущества (материалов)	3150	
	Возмещение ущерба сотрудниками	8	52
	Резерв по сомнительным долгам	126	
	Возврат госпошлины		7
Оборот счета 68.02 (НДС) в корреспонденции с Внереализационными доходами и расходами		1	
Итого:		4573	783

91.02 Внереализационные расходы	Гарантийные обязательства по договорам по завершению строительства	28	134
	Ремонт гарантийного оборудования		36
	Госпошлина	16	10
	Пени, штрафы по налогам	63	33
	Расходы по оплате претензии		8
	Компенсация за задержку зарплаты	22	3
	Ликвидация ОС	507	
	Реализация ОС	190	
	Материальная помощь	5	35
	Реализация прочего имущества (материалов)	1741	
	Расходы для претензии	250	
	Прочие расходы	23	232
	Резерв по сомнительным долгам	266	126
	Ремонт ОС после ДТП		99
	Списание выделенного НДС на прочие расходы	23	20
	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	106	44
	Прочие внереализационные доходы и расходы	46	48
	Расходы на услуги банков	312	468
	Оборот счета 68.02 (НДС) в корреспонденции с Внереализационными доходами и расходами		1
Итого:	3598	1297	

## 7. Прочие пояснения

## 7.1. Связанные стороны

### Список связанных сторон на «31» декабря 2021 г.

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
1.	Вещиков Александр Александрович	Владеет долей 100% в Уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» (ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ») Единоличный исполнительный орган ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
2.	Общество с ограниченной ответственностью «Проектсветстрой»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
4.	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»
5.	Антипов Сергей Сергеевич	Входит в группу лиц с ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ»

### Операции с связанными сторонами:

№ п.п.	Наименование связанной стороны	Объем операций в 2021 году тыс. руб.	Характер	Дебиторская задолженность, тыс. руб.		Кредиторская задолженность, тыс. руб.	
				31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
1	Общество с ограниченной ответственностью «Проектсветстрой»	37 076	Поставка материалов, аренда техники, предоставление займов			106 315	77 276
2	Общество с ограниченной ответственностью «Светосервис - Кубань»	2 954	Выполнение строительно-монтажных работ			4 572	4 572
3	Общество с ограниченной ответственностью «АВСвет»	0	Выполнение строительно-монтажных работ				
4	Общество с ограниченной ответственностью «СветоС»	0	-				
5	Антипов Сергей Сергеевич	0	-				

## **7.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора и исполняющего обязанности директора.

За 2021 год выплаты основному управленческому персоналу составили:

2 369 379,56- рублей, в том числе:

- заработная плата – 2 227 468,47 рублей;
- отпуск по календарным дням –141 911,09 рублей.

С начисленных доходов перечислено налогов:

- налог на доходы физических лиц – 354 045 рублей;
- страховые взносы – 465 256,95 рублей.

## **7.3. События после отчетной даты**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Такие факты отсутствуют.

## **7.4. Условные факты хозяйственной деятельности**

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

По состоянию на отчетную дату претензии и судебные иски, предъявленные ООО «ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ» отсутствуют.

Иные условные факты хозяйственной деятельности Обществом не установлены.

## **7.5. Риски хозяйственной деятельности**

Основные риски, которые могут оказать существенное влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности, Общество для себя оценивает укрупненно по следующим группам:

Имущественные риски, которые представляют собой риски гибели, утраты и повреждения собственных и арендованных основных средств. Основным имущественным риском для Общества является риск гибели, утраты и повреждения основных средств. Основными мерами, снижающими данную группу рисков, является соблюдение правил эксплуатации, техники безопасности, а также надлежащего контроля. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

Коммерческие и бизнес-риски, которые в нестабильной ситуации на рынке представляют собой риски повышения затрат в результате изменение стоимости материалов, комплектующих. Рост тарифов и цен на аренду, коммунальные, транспортные услуги. И как следствие неполучение запланированных доходов. Так же вероятность уменьшения спроса на выполняемые виды работ вследствие разных причин, что приводит к уменьшению выручки от

продажи. Недобросовестные действия фирм-партнеров. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как средний.

В связи с введением международных санкций существуют санкционные риски в отношении заключения и исполнения договоров. Международные экономические санкции – это ограничение или полное прекращение торговых и финансовых операций для достижения целей, связанных с вопросами безопасности или внешней политики. Санкции введены как отдельными государствами, так и международными организациями в отношении физических и юридических лиц и Российской Федерации в целом. Данная ситуация повлияла на изменения валютных курсов. На текущий момент, ввиду сложившейся нестабильной политической обстановке в мире и резкого повышения курса иностранных валют к рублю. Негативные последствия санкционного режима выражаются в нарушении сроков исполнения обязательств по уже заключенным договорам и невозможность заключения новых. Ограничение или полная блокировка импорта из отдельных стран приводит к проблемам с закупкой материалов для обеспечения бесперебойного процесса производства, и необходимости оперативного поиска новых каналов закупки сырья и комплектующих, что приводит к росту издержек предприятия. Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как высокий.

Форс-мажорные риски. В данной группе риска присутствуют непредвиденные обстоятельства (стихийные бедствия, пожар и т.п.), последствием которых может стать частичное или полное уничтожение активов Общества, а также первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета. На текущий момент Общество расценивает уровень вероятности данной группы рисков как низкий.

## **7.6. Информация об экологической деятельности**

В 2021 году Обществом не проводило каких-либо мероприятий по экологической деятельности.

## **7.7. Существенность показателей отчетности и ошибок**

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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее, чем на 10%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде, отсутствуют.

## **7.8. Информация об участии в совместной деятельности**

Договоров условиями которых устанавливается распределение между участниками обязанностей по финансовой и иной совместно осуществляемой деятельности с целью получения экономических выгод или дохода в 2021 году Общество не заключало.

## **7.9. Информация о не прекращаемой деятельности**

Руководство Общества не намеревается ликвидировать организацию или прекратить ее деятельность в обозримом будущем.

Генеральный директор  
ООО "ПЕРВАЯ СТРОИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ"

А.А. Вещиков

31 «марта» 2022 г.