

**ПОЯСНЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
АО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ  
ЗАСТРОЙЩИК «ТВЕЛЛ»  
ЗА ПЕРИОД  
С 14.04.2021 ПО 31.12.2021 ГОДА**

Тюмень 2022 год

**Реквизиты организации:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>Значение</b>
1	2	3
1	Полное наименование организации	Акционерное общество СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ТВЕЛЛ»
2	Сокращенное наименование организации	АО СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ ЗАСТРОЙЩИК «ТВЕЛЛ»
3	Основные виды деятельности	71.12.2 Деятельность заказчика-застройщика, генерального подрядчика
4	Фактическое место нахождения	625062, Тюменская обл, г Тюмень, ул Федюнинского, д. 20, к. 1
5	Почтовый адрес и место хранения документов	625062, Тюменская обл, г Тюмень, ул Федюнинского, д. 20, к. 1
6	Образовано	Решение единственного учредителя №1 от 31.03.2021 года
7	Уставный капитал	1 000 000 рублей
8	Налоговая инспекция	Инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по г.Москве
9	Код ИНН/КПП	9717101104 / 771701001
10	ОГРН	1217700178068
11	Идентификационный код ОКПО	52928450
12	Код территории по ОКATO	45280552000
13	Код группировки по ОКОГУ	4210014
14	Код собственности ОКФС	16
15	Код организационно – правовой формы ОКОПФ	12267
16	Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД	71.12.2

**Сведения об учредителях и участниках:****Перечень участников:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование акционера (участника) организации</b>	<b>Доля в уставном капитале (%)</b>
1	2	3
1	Манцов Иван Юрьевич	100 %

**Информация об аффилированных лицах:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование</b>	<b>Дата наступления</b>	<b>Основание</b>
1	2	3	4
1	Манцов Иван Юрьевич	14 апреля 2021 года	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества -100 %

**Организационная структура:**

<b>№ п/п</b>	<b>Наименование отдела (службы)</b>	<b>Численность согласно штатному расписанию</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Генеральный директор	1
2	Главный бухгалтер	1
3	Руководитель службы технического заказчика	1
4	Руководитель проекта	1
5	Юрист	1
6	Экономист	1
7	Руководитель отдела исходно-разрешительной документации	1
8	Офис менеджер	1
9	Специалист тендерного отдела	1
10	Инженер технического надзора	1
11	Специалист службы безопасности	1
12	Генеральный директор	1
13	Руководитель производственно-технического отдела	1
14	Директор отдела продаж	1
15	Специалист отдела продаж	1
16	Специалист по продвижению в соцсетях	1
17	Маркетолог	1
	<b>ИТОГО:</b>	<b>17</b>

**Сведения о счетах в банках:**

<b>№ п/п</b>	<b>Вид счета</b>	<b>Наименование банка (кредитного учреждения)</b>	<b>Счета в отчетном периоде</b>	
			<b>Дата открытия</b>	<b>Дата закрытия</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1	расчетный	ПАО СБЕРБАНК	22.04.2021	

**Сведения о постановке на налоговый учет:**

<b>№ п. п.</b>	<b>Место регистрации</b>	<b>Название регистрационного органа</b>	<b>Номер</b>	<b>Дата</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	<b>ИФНС по месту нахождения юридического лица</b>			
1	г. Москва	Инспекция Федеральной налоговой службы № 17 по	7717	14.04.2021 года

№ п. п.	Место регистрации	Название регистрационного органа	Номер	Дата
1	2	3	4	5
		г.Москве		
<b>Внебюджетные фонды</b>				
1	г. Москва	Пенсионный фонд РФ	087-306-027469	15.04.2021 года
2	г. Москва	ФСС РФ	7727096469	15.04.2021 года

**Виды налогов, уплачиваемых организацией:**

№ п/п	Виды налогов	Является плательщиком	С использованием льгот
1	2	3	4
<b>I</b>	<b>Федеральные налоги и сборы</b>		
1	налог на добавленную стоимость;	+	+
2	налог на доходы физических лиц;	+	
3	страховые взносы;	+	
4	налог на прибыль организаций;	+	
5	государственная пошлина;	+	
<b>II</b>	<b>Региональные налоги и сборы</b>		
1	налог на имущество организаций;	+	
2	транспортный налог;	+	
3	сбор за негативное воздействие на окружающую среду	+	
4	земельный налог	+	+

**Перечень должностных лиц, ответственных за подготовку и составление бухгалтерской отчетности юридического лица:**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководство Общества в лице генерального директора АО СЗ «ТВЕЛ».

В проверяемом периоде обязанности руководителя исполнял генеральный директор АО СЗ «ТВЕЛ»:  
14.04.2021-17.08.2021 года Манцов Иван Юрьевич;  
18.08.2021-31.12.2021 года Зырянов Евгений Александрович.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

В проверяемом периоде обязанности главного бухгалтера исполняли:

14.04.2021-17.08.2021 года Манцов Иван Юрьевич;

18.08.2021-31.12.2021 года Зырянов Евгений Александрович.

**Сведения о работниках, осуществляющих бухгалтерский и налоговый учет (на момент проверки):**

№	Должность	Ф.И.О.	Участок бухгалтерского и налогового учета и отчетности
1	2	3	4
1	Главный бухгалтер	Зырянов Евгений Александрович	Общее руководство, бухгалтерский и налоговый учет

**Особенности применяемой системы бухгалтерского и налогового учета:**

№ п/п	Степень компьютеризации	Применяемый способ	Примечание (указать с помощью какой программы)
-------	-------------------------	--------------------	--

1	2	3	4
1.	Бухгалтерского учета	Автоматизированный	1С «Предприятие» версия 8.3
2.	Налогового учета	Автоматизированный	1С «Предприятие» версия 8.3

**Сведения об учетной политике для бухгалтерского учета организации:**

Учетная политика утверждена приказом от №6/н от 14.04.2021 года.

Приложения к учетной политике:

Приложения к учетной политике.	Наличие
Регламентированные формы первичных документов	Есть
Формы документов, утвержденные Обществом	Есть
План счетов	Есть
Регистры налогового учета по налогу на прибыль	Есть
Регистры налогового учета по НДФЛ	Есть

Общество является юридическим лицом, так как соответствует требованиям ст. 96 ГК РФ, федеральному закону от 26.12.95 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах" и от 08.08.2001 N 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей".

Общество ведет бухгалтерский учет и представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдения законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Генеральный директор.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется Генеральным директором.

Генеральный директор обеспечивает ведение бухгалтерского и налогового учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Согласно *учетной политике*, Общество применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

-Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008)", утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н;

-Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.

Также, Общество, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, с помощью ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода в соответствии с п.п.9,14 Положение по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010)", утвержденное Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н.

**Организации подготовки, оборота и хранения документов.**

Обществом применяются первичные учетные документы, утвержденные приказом от 14.04.2021 г.

**Ревизионная служба, внешний и внутренний аудит:**

Ревизор Общества не избирается.

В Обществе ежегодно проводится независимая аудиторская проверка.

В целях усиления системы внутреннего контроля в Обществе разработаны следующие документы:

- ✓ Формы первичных документов, формы регистров бухгалтерского и налогового учета.

**Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.**

Обществом проведены мероприятия по обеспечению достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и Методических указаниях по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. N 49.

**Баланс (финансовая отчетность):**

**Состав и содержание форм бухгалтерской отчетности, увязка показателей.**

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. "О бухгалтерском учете", Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Минфина России от 6 июля

1999 г. N 43н, с Приказом Минфина РФ от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", иными положениями по бухгалтерскому учету, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н.

**Информация о связанных сторонах:**

<b><u>Манцов Иван Юрьевич</u></b>	<b><u>Договор беспроцентного займа №01 от 11.08.2021</u></b>	<b><u>500 000,00</u></b>
-----------------------------------	--	--------------------------

**Вложения во внеоборотные активы.**

Временные сооружения учтены в составе внеоборотных активов с учетом Положения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", применяется досрочно с 2021 года.

Вложения во внеоборотные активы (руб.):	
Наименование	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Временная дорога	12 123 409
Ограждение стройплощадки	4 034 846

**Основные средства:**

В составе основных средств учитываются активы, удовлетворяющие критериям признания и стоимостью более 100000 рублей (пункт 4 ФСБУ 6/2020). Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех основных средств. Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования объекта и утверждается приказом руководителя (п. 9 ФСБУ 6/2020).

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
01 «Основные средства» - 02 «Амортизация ОС»	0	104 190,62
08 «Вложения во внеоборотные активы»	0	16 158 254,27
<b>Показатель строки 1150 «Основные средства»(тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>16 262</b>

1. Основные средства имеются в наличии и являются действительным активом Общества, к ним отнесены:

Состав основных средств (руб.):			
Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2021
Оборудование	119 075,00	14 884,38	104 190,62

2. Все материальные основные средства отражены в балансовом отчете.
3. Материальные основные средства принадлежат Обществу.

**Материально-производственные запасы:**

Сырье и материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Транспортно-заготовительные расходы включаются в себестоимость приобретенных ценностей.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер

При отпуске материалов в производство или на иные цели их оценка производится следующим способом – По ФИФО. (п. 36 ФСБУ 5/2019)

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
Счет 10 «Материалы»	0	22 465 068,44
Счет 20 «Незавершенное производство»	0	362 516 725,08
<b>Показатель строки 1210 «Запасы» (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>384 982</b>

1.Товарно-материальные запасы, включённые в баланс, существуют и являются действительным активом Общества. Физическое наличие товарно-материальных запасов, в том числе их состояние, установлено правильно.

2.Все товарно-материальные запасы включены в балансый отчет.

3.Общество является владельцем-пользователем товарно-материальных запасов.

**Дебиторская задолженность:**

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
Счет 60.02 «Авансы выданные»	0	73 642 869,79
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	0	3 251,00
Счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	0	30 000,00
Итого (руб.)	0	73 676 120,79
<b>Показатель строки 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>73 676</b>

Дебиторская задолженность существует и отражена в балансовом отчете.

**Денежные средства:**

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
Счет 51 «Расчетный счет»	0	1 315 035,94
Всего (руб.)	0	1 315 035,94
<b>Показатель строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты бухгалтерского баланса (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>1 315</b>

Информация, отраженная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности о денежных средствах Общества, полностью соответствуют требованиям Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34 н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"(с изменениями).

**Обязательства по кредитам и займам:**

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
Счет 66 «Краткосрочные займы»	0	500 000,00
Всего (руб.)	0	500 000,00
<b>Показатель строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>500</b>
Счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», руб.	0	0

<b>Показатель строки 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
---	----------	----------

Учет расходов по займам и кредитам ВЕДЕТСЯ в соответствии с ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам" и с планом счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению.

1. Обязательства по займам имеются в наличии и являются действительными обязательствами компании.

2. Все существующие долговые обязательства отражены в балансовом отчете.

3. Отраженные в учете суммы долга являются действительными обязательствами компании. Финансовая отчетность включает в себя раскрытие кредитных договоров и обязательств по ним.

#### ***Кредиторская задолженность:***

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
Счет 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	0	140 005 645,89
Счет 68 «Расчеты с бюджетом»	0	113 775,00
Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	0	146 892,68
Счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	0	130 000,00
Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	0	490 518,23
Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»	0	1 400,00
Итого (руб.)	0	140 888 231,80
<b>Показатель строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>140 888</b>

Кредиторская задолженность существует и представляет собой действительное обязательство.

#### ***Капитал:***

№ счета	31.12.2020 года	31.12.2021 года
80 «Уставный капитал» (руб.)	0	1 000 000
<b>Показатель строки 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>1000</b>

#### ***Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы:***

№ счета	За 2021 год
Счет 90 «Выручка» (руб.)	0
<b>Показатель строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>
Счет 91.1 «Прочие доходы» (руб.)	0
<b>Показатель строки 2340 «Прочие доходы» отчета о</b>	<b>0</b>

финансовых результатах (тыс. руб.)

**Расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы:**

№ счета, строки	За 2021 год
Счет 90.02 «Себестоимость продаж»	0
<b>Показатель строки 2120 «Себестоимость» отчета о финансовых результатах (тыс. руб.), в том числе</b>	<b>0</b>
Счет 90.08 «Управленческие расходы»	0
<b>Показатель строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах (тыс. руб.), в том числе:</b>	<b>0</b>
Счет 91.2 «Прочие расходы» (руб.)	(1 747 255,29)
Подарки детям сотрудников на Новый год	(6 372,00)
Прочие расходы	(1 784 545,58)
Услуги банков	(30 918,29)
<b>Показатель строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах (тыс. руб.)</b>	<b>(1 747)</b>

**Резервы по сомнительным долгам:**

-По состоянию на 31.12.2021 г. остаток по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составил - 0,00 руб:

**Оценочные обязательства и резервы.**

На 31.12.2021 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 410 838,95 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 81,65, срок исполнения — 2022 год

№ счета, строки	31.12.2020 года	31.12.2021 года
Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»	0	(410 838,95)
<b>Показатель строки 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса (тыс. руб.)</b>	<b>0</b>	<b>(411)</b>

Резерв по сомнительным долгам не сформирован, ввиду отсутствия сомнительной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

**Информация о событиях после отчетной даты**

События после отчетной даты, которые могли оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, отсутствуют.

Генеральный директор

Е.А. Зырянов