

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год ООО «АСХ»

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «АСХ» за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством РФ.

Раздел 1. Сведения об организации

1.1. Общество с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» (далее — Общество) зарегистрировано 18.12.2012г. за основным государственным номером 1122728003947. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 27 № 001775274 выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Хабаровскому краю 18.12.2012г.

Постановка на налоговый учет осуществлена Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №8 по Хабаровскому краю 18.12.2012г., выдано свидетельство серии 27 № 001775281. Обществу присвоен ИНН 2706020210 КПП 270601001. Сокращенное наименование — ООО «АСХ».

1.2. Место нахождения Общества: Хабаровский край, г. Амурск, шоссе Машиностроителей, дом 6А.

Почтовый адрес: 682643, Хабаровский край, г. Амурск, шоссе Машиностроителей, дом 6А. Юридический адрес соответствует фактическому месту нахождения Общества. Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.3. Система органов управления:

Единственным участником Общества является:

- с 31.12.2012г. по 17.05.2020г. ООО «Амурресурс»
- с 18.05.2020г. — АО «Дальлеспром» (на основании договора купли-продажи от 8.05.2020г.)

В соответствии с Уставом органами управления Общества являются:

- высший орган — общее собрание участников Общества;
- единоличный исполнительный орган — генеральный директор.
- с 10.01.2012г. генеральный директор Демидов А.В. (Протокол общего собрания учредителей

Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 4.12.2012г.), уволен 27.11.2013г. (Решение Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 25.11.2013г.).

- с 28.11.2013г. Григорьев ВС. (Решение Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 25.11.2013г.), уволен 31.08.2017г. (Решение Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 10.08.2017г.).

- с 01.09.2017г. генеральный директор Шихалев ВВ., с заработной платой в соответствии с трудовым договором. (Решение Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 10.08.2017г.), уволен 15.07.2018г. (Решение Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 05.07.2018г.).

- с 16.07.2018г. генеральный директор Вахромеев А. А., с заработной платой в соответствии с трудовым договором. (Решение Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» от 05.07.2018г.).

100% Уставного капитала Общества принадлежит АО «Дальлеспром». В отношении компании во исполнение обязанностей, предусмотренных ст. 6.1 Федерального закона РФ от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию доходов), полученных преступным путем, и финансированию терроризма» проведена процедура установления бенефициарного владельца. В бухгалтерской (финансовой) отчетности не раскрыто имя бенефициарного владельца, контролирующего Организацию.

В соответствии с пп.1 п. 3 ст.6.1 ФЗ РФ от 07.08.2001 № 115-ФЗ в 2020 году Обществом приняты меры по установлению своих бенефициаров. В частности, в адрес АО «Дальлеспром» и в адрес РФП Холдинг (САЙПРЕС) Лимитед направлены запросы о предоставлении информации о конечных владельцах компаний, на который ответы не получены.

Лицо, ответственное за подготовку и подписание бухгалтерской отчетности:

До 31.05.2021г. за подготовку и подписание бухгалтерской отчетности отвечал Генеральный директор Общества.

Ведение бухгалтерского учета с 01.06.2021г. в полном объеме осуществлялось сотрудниками ООО «Северсталь-ЦЕС» на основании договора от 01.06.2021 № 206/21 на оказание услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета, составлению бухгалтерской, статистической и налоговой отчетности и ее сдаче в государственные органы и государственные внебюджетные фонды; услуг по расчету заработной платы персонала.

Численность работающих на 31.12.2021г - 5 человек (на 31.12.2020г — 14 человек).

Среднесписочная численность работников за 2021 год - 8 человек (за 2020 год - 64 человека).

1.4. Устав Общества ООО «АСХ» утвержден Протоколом общего собрания учредителей от 27.04.2018г.

Основные виды деятельности, согласно Уставу:

- производство общестроительных работ;
- строительство зданий и сооружений;
- осуществление функций заказчика-застройщика;
- подготовка строительных участков; разборка и снос зданий; производство земляных работ;
- устройство покрытий зданий и сооружений;
- производство работ по строительству автомобильных дорог, железных дорог;
- строительство водных сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- производство иных строительных работ;
- аренда строительных машин и оборудования;
- оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами, санитарно-техническим оборудованием;
- распиловка и строгание древесины; производство шпона, фанеры, плит, панелей, деревянных строительных конструкций, включая сборные деревянные строения, столярных изделий, прочих изделий из дерева и пробки;
- предоставление услуг в области лесозаготовок;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Текущая деятельность Общества в 2020г. состояла из следующих видов деятельности:

- реализация строительно-монтажных услуг (работ), прочих услуг.

Влияние новой коронавирусной инфекции было весьма посредственным. Текущая ситуация не оказала существенного влияния на непрерывность деятельности. Ни один из видов деятельности Общества не включен в перечень наиболее пострадавших от пандемии отраслей экономики.

Нарушений условий договоров со стороны организации, а также поставщиков и подрядчиков или законодательных норм не происходило.

1.5. Размер уставного капитала на 31.12.2021г. составляет 21 тыс. руб.

1.6. На момент составления годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год решение о выплате дивидендов по результатам работы за 2020 год и промежуточных дивидендов за 2021 год, о распределении прибыли на иные цели не принималось.

Раздел 2. Информация о чистых активах

По состоянию на 31.12.2021г. размер чистых активов Общества составляет отрицательную величину (-171 895) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020г. размер чистых активов Общества составляет отрицательную величину (-146 309) тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2021г. размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества составляет отрицательную величину (-171 916).

По состоянию на 31.12.2020г. размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) Общества составляет отрицательную величину (-146 330).

В этой связи руководством Общества был проведен анализ причин и факторов, влияющих на величину капитала Общества, и намечены меры по приведению стоимости чистых активов Общества в соответствие с размером его уставного капитала.

В 2022 году и в последующие периоды Общество планирует осуществить следующие мероприятия:

- повышение эффективности деятельности;
- поиск альтернативных поставщиков ТМЦ;
- ведутся переговоры с поставщиками и подрядчиками по увеличению сроков оплаты, с целью направления временно высвободившихся средств на исполнение иных расходных статей или инвестирование.

За 2021 год наблюдалось снижение выручки относительно 2020 года на 95%. На это повлияло и пандемия новой коронавирусной инфекции, когда предприятия-заказчики вынуждены были пересматривать планы, а затем и время выполнения работ. Тенденция снижения выручки сохраняется и в 2022 году. Руководство Организации осуществляет мониторинг признаков возникновения возможных ситуаций ставящих под вопрос непрерывность деятельности компании и понимает важность принятия мер для поддержания жизнеспособности Организации.

Организация продолжает проводить работу на осуществление деятельности с целью получения положительного финансового результата. Руководство оценивает деятельность Организации как способное непрерывно работать в течение следующих 12 месяцев.

Основным заказчиком является ООО «РФП ДГ». Объем выполненных работ/ оказанных услуг данному заказчику составляет 98%. Географический рынок сбыта: Хабаровский край.

Раздел 3. Информация о связанных сторонах

3.1. В течение 2021 года имели место следующие операции со связанными сторонами, тыс. руб..

Наименование связанной стороны. Основания для признания лица в качестве связанной стороны	Счет Учета	Незавершенные расчеты на 31.12.2020г Дт(+), Кт(-)	Сумма операций 2021г в адрес АСХ	Сумма операций 2021г в адрес контрагента	Оплаты, зачеты	Незавершенные расчеты на 31.12.2021г Дт(+), Кт (-)
ООО «Амурский ДОК»	62	1 287		9 621	6 220	4 687
ООО «Амурская ЛК»	60	- 19 153	1 150		3 911	-21 914
	62	3 029		10 454	24 398	-10 915
	76	- 4668	2 617	-714		-1 337
	67	-270 539	8 948		6 178	-273 308

	60	-	43		43	-
ООО «РФП Древесные гранулы»	62	1 333 952		2 445 886	1 205 707	106 227
	76	315		214 730	197 053	17 992
ООО «РФП Лесозаготовка»	60	-100				-100
ООО УК «РФП Групп»	60	-5 918			3 387	-9 305
	76	-445			60	-505

Под основным управленческим персоналом организации понимаются: генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган), исполнительный директор, финансовый директор, иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

К категории «Основной управленческий персонал», в целях раскрытия информации в настоящих пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, отнесены: генеральный директор. Все представители основного управленческого персонала Общества являются штатными сотрудниками, в связи с чем, заработная плата выплачивается в соответствии с условиями трудовых договоров. В течение 2021 года размер вознаграждений основного управленческого персонала составил 5344,5 тыс. руб., в том числе: НДФЛ 703 тыс. руб. и страховые взносы 1229,2 тыс. руб.

Хозяйственные операции с основным управленческим персоналом Общества, такие как приобретение и продажа имущества и других активов, аренда имущества, предоставление и получение займов и обеспечений, прочие операции, в отчетном периоде не осуществлялись.

Генеральный директор Общества является штатным сотрудником Общества, в связи с чем, Общество выплачивает ему заработную плату и социальные выплаты в соответствии с условиями трудового договора.

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон не создавался, списание задолженности связанных сторон не производилось.

Раздел 4. Информация об общих принципах составления бухгалтерской отчетности, об учетной политике и ее изменении

4.1. Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Амурстрой Холдинг» за 2021 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерская отчетность подготовлена в соответствии с концепцией общего назначения и применения принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете при подготовке бухгалтерской отчетности.

4.2. Для оценки существенности информации с целью детализации показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также с целью раскрытия информации в данных пояснениях избран критерий существенности 5% от соответствующего показателя баланса или отчета о финансовых результатах.

С целью формирования информации о суммах корректировок данных в связи, с исправлением ошибок в годовой отчетности за прошлый год существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 7 и более процентов.

4.3. Учетная политика организации сформирована в соответствии с Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н

Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

Сведения о существенных способах ведения бухгалтерского учета за отчетный год:

- Учет основных средств на предприятии ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Министерства финансов РФ от 30.03.01 г. № 26н).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в качестве которой признаётся сумма фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Объект недвижимости включается в состав основных средств независимо от факта государственной регистрации, если он готов к использованию и отвечает всем условиям признания в бухгалтерском учете в качестве основных средств, установленных п. 4 ПБУ 6/01.

Активы, в отношении которых выполняются условия п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. отражаются в составе запасов на счете 10 «Материалы».. Применяется линейный метод амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Сданное в аренду имущество числится на счете 01.

Арендованные основные средства учитываются на забалансовом счете 001 по балансовой стоимости арендодателя, на основании данных, предоставленных арендодателем (например, по балансовой справке). В иных случаях - по сумме арендной платы за год без учета НДС. В иных случаях по арендованным земельным участкам-по кадастровой стоимости объекта, которая устанавливается арендатором на основании данных Росреестра (например, на основании данных официального сайта Росреестра).

- начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом;

- переоценка ОС в текущем году не производилась;

- Общество применяет ПБУ 2/2008 в целях признания доходов и расходов от оказания услуг по договору строительного подряда; - порядок перехода права собственности оговаривается в договоре. Если иное не предусмотрено договором, право собственности на продукцию (работы, услуги) переходит к покупателю в момент отгрузки продукции (оказания работ, услуг);

- .. в целях равномерного учета расходов на оплату отпусков, на конец каждого месяца начисляется оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков (резерв). Начисление работникам суммы отпускных, а также компенсаций за неиспользованный отпуск и соответствующие им страховые взносы списываются на счет созданного резерва;

- резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной; запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

- Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов (пп. «в» п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019).

- Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета.

- Остатки по счетам бухгалтерского учета, сформированные на 31.12.2020г. по ранее действовавшим правилам учета, не корректируются в межотчетный период, и с 01.01.2021г.

учитывать по правилам ФСБУ 5/2019. Остатки, сформированные по счету 10.09 на 31.12.2020 г. списываются на расходы в 2021 году по мере передачи объектов учета в эксплуатацию. Окончательной датой списания стоимости по переходному периоду является дата 31.12.2021.

- Последствия изменения учетной политики в связи с отменой приказа Минфина РФ от 26.12.2002 г. N 135н ретроспективно не отражаются, так как изменения в порядке учета активов, которые ранее учитывались в соответствии с Приказом Минфина РФ № 135н, не оказывают существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств.

- Корректировки данных учета в связи с изменением учетной политики отражаются в период с 01.01.2021 г. в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы».

- Организация в 2021 году не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

- С 01.01.2022 года организация переходит на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, поэтому, по состоянию на 31 декабря 2021 года (п. 50 ФСБУ 25/2018, п. 7 Рекомендации Р-97/2018-КпР «Первое применение ФСБУ 25») производятся следующие действия:

- Определяется перечень договоров аренды (лизинга), в отношении которых требуется применение нового порядка учета. При этом организация не применяет ФСБУ 25/2018 к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года;

- На 31.12.2021 года по каждому договору финансовой аренды (при наличии) должно быть признано обязательство по аренде в сумме приведенной стоимости оставшихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор (лизингополучатель) привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях;

- На 31.12.2021 года по каждому договору финансовой аренды (при наличии) должно быть признано ППА (право пользования активом) по справедливой стоимости, которая равна:

- - справедливой стоимости предмета аренды, если в конце аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- - сумме признанного обязательства по аренде, если переход права собственности не предполагается.

- - Разницы между суммой обязательства по аренде и стоимостью ППА, возникшие на 31.12.2021 года, относятся на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» перед выполнением операций по реформации баланса.

- - Обществом произведены корректировки в межотчетный период и в бухгалтерской отчетности за 2022 год будут отражены изменения показателей бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2021 в разделе «Внеоборотные активы» и «Капитал и резервы».

- Доходы от оказания услуг генерального подрядчика признаются ежемесячно на основании акта на оказание услуг, подписанных сторонами.

Доходы от производства строительно-монтажных работ признаются в отчетном периоде независимо от их принятия и оплаты заказчиком (не предъявленная к оплате начисленная выручка) на основании актов формы КС-2 и справки КС-3.

(Основание: пункт 5,12,13,14 ПБУ 9/99 «Доходы организации» п. 7 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)

Для целей признания финансового результата доходы и расходы по договорам строительного подряда учитываются «по мере готовности». Степень завершенности работ по договору на отчетную дату определяется по доле выполненного на отчетную дату объема работ (дохода) в общем объеме работ по договору.

Доля выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору определяется путем подсчета доли, которая равна объему выполненных работ в денежном выражении, определенному на основании форм КС-2 и КС-3, подписанных Заказчиком, в общем объеме работ по договору

(Основание: пункт 20 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)

- Расходы от оказания услуг Заказчика-Застройщика признаются в соответствии с ПБУ 2/2008 способ признания расходов: «по мере готовности», по фактически произведенным расходам Расходы учитываются на счете 20.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены.

(Основание: пункт 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)

Расходами по договору строительного подряда являются понесенные организацией за период с начала исполнения договора до его завершения:

расходы, связанные непосредственно с исполнением договора (прямые расходы по договору);

расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие расходы по договору).

(Основание: пункт 11 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда»)

- Предприятие учитывает, находящиеся в его распоряжении заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев, расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление этого объекта составляют более 1 миллиона рублей.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к уплате заимодавцу (кредитору). Расходы по дополнительным обязательствам, вытекающие из кредитных договоров, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого инвестиционного актива.

В случае если при создании инвестиционного актива будет построено несколько объектов недвижимого имущества, учитываемых по отдельности, то проценты включаются в состав капитальных вложений по субконто «Прочие расходы, подлежащие распределению по объектам». По окончании строительства сумма процентов подлежит распределению пропорционально сумме затрат по каждому объекту, отраженных на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Эта статья распределяется на конец первого периода, когда начинают вводиться основные средства, данные счета 07, при распределении не учитываются.

Расходы по займам, дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся, единовременно. К дополнительным расходам по займам относятся: комиссия за выдачу кредита, комиссия за невыбранный лимит кредитной линии (займа) и проч.

- Учет расчета налога на прибыль ведется с применением ПБУ 18/02.

- В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления. Общество производит исчисление авансовых платежей ежеквартально, по итогам отчетного периода и, соответственно, в течение квартала равными долями в размере 1/3 фактически уплаченного платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей, если не соблюдаются условия, установленные п.3 ст. 286 НК РФ (п.2 ст.286 НК РФ).

- Общество осуществляет операции, подлежащие обложению НДС Датой возникновения обязанности по начислению налога на добавленную стоимость, признается дата отгрузки готовой продукции (товаров, работ, услуг). Общество применяет «правило 5%», предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

4.4. Система налогообложения:

Общество применяет общую систему налогообложения. Составляется налоговая отчетность по налогам: налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организации, налог на имущество организации, транспортный налог.

4.5. Изменение учетной политики на 2022 год

Общество планирует внести следующие изменения в учетную политику на 2022 год по сравнению с 2021 годом:

1. Стоимостной критерий для признания актива объектом основных средств установлен в размере 100 000 руб. Активы стоимостью не более 100 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете в составе запасов.
2. Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.
3. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
4. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.
5. Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.
6. Объекты учета субаренды классифицируются арендатором (промежуточным арендодателем) исходя из соответствующих условий договора аренды.
7. Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
8. Учет расходов на проведение любого типа ремонтов может признаваться как отдельный объект основных средств либо как текущие расходы.
9. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия нематериального актива составляет менее 100 тыс. рублей, то такие расходы учитываются единовременно.
10. Если сумма затрат, связанных с продлением срока действия нематериального актива составляет более 100 тыс. рублей, то такие расходы списываются равномерно в течение нового срока действия нематериального актива.
11. По окончании ремонта восстановленные запасные части приходятся с кредита счета учета затрат на ремонт в дебет счета учета запасов.

Раздел 5. Сведения об отдельных активах и обязательствах

5.1 Информация об основных средствах.

5.1.1. Информация об основных операциях с основными средствами:

Информация о наличии и движении основных средств предприятия отражена в Таблице 5.1.1, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без	5200	за 2021г.	2 883	(1 591)	-	(181)	129	(289)	-	-	2 702	(1 752)

учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5210	за 2020г.	2 940	(1 574)	419	(477)	427	(444)	-	-	2 883	(1 591)
в том числе:												
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2021г.	1 219	(678)	-	(181)	129	(87)	-	-	1 038	(636)
	5211	за 2020г.	955	(662)	419	(156)	127	(142)	-	-	1 218	(678)
Офисное оборудование	5202	за 2021г.	160	(160)	-	-	-	-	-	-	160	(160)
	5212	за 2020г.	160	(160)	-	-	-	-	-	-	160	(160)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5204	за 2021г.	1 504	(753)	-	-	-	(203)	-	-	1 504	(956)
	5214	за 2020г.	1 826	(752)	-	(321)	300	(301)	-	-	1 504	(753)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.2. В 2021 году по договору субаренды нежилого помещения №479/2015 от 16.11.2015г., заключенного с ООО «Амурская ЛК», имущество организация продолжает арендовать.

Расшифровка забалансового счета 001 «Арендованные основные средства», тыс. руб.

Наименование показателя	Договор	Сальдо на 31.12.2020г.	Поступило за 2021г.	Выбыло за 2021г.	Сальдо на 31.12.2021г.
Амурская ЛК					
Нежилое помещение (площадь 6.9 кв. м.)	479/2019 от 16.11.2015	14	14	14	14

5.2 Информация о финансовых вложениях

В течение отчетного периода операции с финансовыми вложениями не проводились.

5.3 Информация о запасах

По состоянию на 31.12.2021г. стоимость запасов составила 10 316 тыс. руб., из них:

- сырье и материалы на сумму 10 312 тыс. руб.
- расходы будущих периодов 4 тыс. руб.

Операций по передаче в залог в течение отчетного периода отдельных видов запасов не производились.

5.3.1 Наличие и движение запасов в тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				поступления К затраты	выбыло	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себестоимость		себестоимость			
Запасы - всего	5400	за 2021г.	22 691	21 405	(33 779)	X	10 316	
	5420	за 2020г.	124 923	531 820	(634 052)	X	22 691	

в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г	22 171	4 072	(15 930)	10 823	10 313	
	5421	за 2020г	123 669	61 526	(163 024)	198 640	22 171	
Товары для перепродажи	5403	за 2021г	-	-	-	-	-	
	5423	за 2020г	-	17	(17)	-	-	
Затраты в незавершенном п производстве	5405	за 2021г	508	17 320	(17 828)	-	-	
	5425	за 2020г	1 213	470 265	(470 970)	-	508	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г						
	5426	за 2020г	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021г	12	13	(21)	-	4	
	5427	за 2020г	41	12	(41)	-	12	

5.4 Информация о дебиторской и кредиторской задолженности.

Расшифровка Дебиторской задолженности в тыс. руб.

Счет	Сальдо на конец периода		
	Дебет	Внутригрупповая	Резерв
Контрагенты			
Счет 60			
ЛЕРУА МЕРЛЕН ВОСТОК ООО	54,2		
ПОЧТА РОССИИ АО (КПП 272143001)	2,4		
ФАСТ СЕРВИС ООО	2,2		
Итого	59	-	

Счет	Сальдо на конец периода		
	Дебет	Внутригрупповая	Резерв
Контрагенты			
Счет 62			
АМУРСКАЯ ЛК 000 (КПП 270601001)	27	27	
АМУРСКИЙ ДОК 000	4 687	4 687	
РФП ДРЕВЕСНЫЕ ГРАНУЛЫ 000	106 227	106 227	
Итого	111 186	111 186	

Счет	Сальдо на конец периода		
	Дебет	Внутригрупповая	Резерв
Контрагенты			
Счет 76.06			
РФП ДРЕВЕСНЫЕ ГРАНУЛЫ 000	17 925	17 925	
Итого	17 925	17 925	

Счет	Сальдо на конец периода
счет 68, 69, 73	Дебет
Налог на Прибыль	741
Прочие	204
Итого	946

Итого по строке 1230 в бухгалтерском балансе отражена сумма задолженности 130 116 тыс. руб. Резерв по сомнительной задолженности в 2021г. не создавался.

5.4.2 Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.42. Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520, является краткосрочной.

Таблица 5.4.2 Наличие кредиторской задолженности, тыс. руб.

Счет	Сальдо на конец периода	
Конт агенты	Кредит	Внутригрупповая
Счет 60		
АМУРСКАЯ ЛК ООО	21 914,5	21 914
ГРАВЗАВОД ООО	46	
ДУБИНИН ВЛАДИМИР ГЕОРГИЕВИЧ ИП	5	
ЗАКЕЕВ АРТЕМ НИКОЛАЕВИЧ ИП	15	
ИЛЬИН ОЛЕГ ВЛАДИМИРОВИЧ ИП	21,5	
ИНЖЕНЕРНАЯ КОМПАНИЯ ООО	58	
МЕТИЗ ЦЕНТР ДВ ООО	5	
РФП ЛЕСОЗАГОТОВКА АО	100	100
САЯПИН НИКОЛАЙ ВИТАЛЬЕВИЧ ИП	131,5	
СЕВЕРСТАЛЬ ЦЕНТР ЕДИНОГО СЕРВИСА ООО	184	9 305
УК РФП ГРУПП ООО	9 305	
ЭЛЕКТРОАВТОМАТИКА ТЕХНОЛОДЖИЗ ООО	72	
Итого	31 858	31 320

Счет	Сальдо на конец периода		
Контрагенты	Кредит	Внутригрупповая	76AB
Счет 62			
АМУРСКАЯ ЛК ООО (КПП 270601001)	11 187	11 187	-1 865
РФП ДРЕВЕСНЫЕ ГРАНУЛЫ ООО			-66
Итого	11 187	11 187	-1 931

Счет	Сальдо на конец периода	
Конт агенты	Кредит	Внутригрупповая
Счет 76		
АМУРСКАЯ ЛК ООО	3 201	3 201

УК РФП ГРУПП 000	505	505
ПРОЧИЕ	12	
Итого	3 718	3 706

Счет	Сальдо на конец периода
Счет 68, 69, 70, 71, 73	Дебет
Заработная плата	91
Страховые взносы	0
ндс	16 160
Прочие	4
Итого	16 255

В бухгалтерском балансе по строке 1520 задолженность отражена за минусом НДС по авансам и предоплатам (счет 76 АВ), всего по строке 61 088 тыс. руб.

5.5. Информация о кредитах и займах

Таблица 5.5.1 — Информация о Движении заемных средств в течении отчетного периода, тыс. руб.

Заимодавец Договор	Срок возврат займа	Процентная ставка, %	Задолжен- НОСТЬ по займам + % 01.12.2021г.	Начисленные проценты за 2021 г.	Получено денежных средств в 2021г.	Погашено денежных средств в 2021г.	Задолженность по займам + % на 31.12.2021г.
ООО «Амурская ЛК» Договор займа № АЛК18/2020 от 19.06.2020	19.01.2022	5					
ООО «Амурская ЛК» Новация в займ от 30.03.2020	31.12.2024	4	270 539	8 948		6 179	273 308

Таблица 5.5.2 — Информация о задолженности по кредитам и займам по состоянию на 31.12.2021г., в разрезе основного долга и начисленных процентов, тыс. руб.

Наименование	Договор займа	Сальдо на 31.12.2021г.	
ООО «Амурская ЛК»	Новация в займ б/н от 30.03.2020	Задолженность по займу	254 349
		Задолженность по процентам	18 959

5.6 Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах, отраженных в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2021г.:

.. создано оценочное обязательство по оплате отпусков в части, приходящейся на неиспользованные отпуска, право на которые заработано в период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. в сумме 7 703 тыс. руб., с включением данной суммы в состав расходов текущего отчетного периода.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Погашено	Признано	Остаток на конец периода
Оценочное обязательство по отпускам	1 616	2 479	1 158	296

5.7 Информация о доходах и расходах, отраженных в Отчете о финансовых результатах

5.7.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о доходах по обычным видам деятельности приведена в таблице 5.7.1

Виды деятельности	Сумма доходов за 2021г. (без НДС), тыс. руб.	Сумма расходов за 2021г. (без НДС), тыс. руб.
Оказание строительно-монтажных услуг	21 818	17 827
Итого	21 818	17 827

Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2020 №143Н, Обществом не применяется.

* Данные строки 2110 Отчета о финансовых результатах за 2020г. - 488 721 тыс. руб.

* Управленческие расходы отражены по стр. 2220

Всего 7 939 тыс. руб., в том числе:

- * услуги по управлению — 3 122 тыс. руб.;
- * информационно-технологическое обеспечение и обслуживание — 114 тыс. руб.;
- * заработная плата — 3 195 тыс. руб.;
- * страховые взносы — 679 тыс. руб.; - бухгалтерские услуги — 614 тыс. руб.; - прочие расходы — 215 тыс. руб.

* 5.7.2 Расходы и доходы от прочих видов деятельности

Прочие доходы (стр. 2340)

Всего – 2 006 тыс. руб., в том числе:

- Доходы от реализации ТМЦ – 1 719 тыс. руб.;
- * от прочей реализации — 164 тыс. руб.;
- * - внереализационные доходы — 123 тыс. руб.;

Прочие расходы (стр. 2350)

Всего — 15 637 тыс. руб., в том числе:

- * с/с прочей реализации — 1 975 тыс. руб.;
- * списание дебиторской задолженности — 2 478 тыс. руб.;
- * прочие внереализационные расходы — 6 555 тыс. руб. - штрафы, пени, неустойки — 121 тыс. руб.; - прочие — 4 508 тыс. руб.

5.7.3 Общество применяет ПБУ 18/02 для отражения в бухгалтерском учете постоянных (ПНО и ПНА) и временных налоговых разниц (ОНА и ОНО).

За 2021г. по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» отражено следующее движение временных разниц, тыс. руб.:

77 счет

Дебиторская задолженность – 0,2 тыс. руб.

Материалы – 0,3 тыс. руб.

Основные средства – 50,7 тыс. руб.

Итого: 51,2 тыс. руб.

Разницы в отчетном периоде образовались в связи с различным порядком признания расходов для целей налогового учета и бухучета:

- спецодежда в налоговом учете списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию, в бухгалтерском учете амортизируется линейным способом;

- * амортизация основных средств начислена в бухгалтерском и налоговом учете в различных суммах.

5.7.4 За 2021г. по счету 09 «Отложенные налоговые активы» отражено следующее движение временных разниц: тыс. руб.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Виды активов и обязательств	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09 Счет						
Оценочные обязательства и резервы	323			264	59	
Расходы будущих периодов	5 346				5 346	
Убытки прошлых лет	14 727		7 673	6 488	15 911	
Итого	20 396		7 673	6 753	21 316	

Разницы в отчетном периоде образовались в связи с различным порядком признания расходов для целей налогового учета и бухучета:

- * по оценочным обязательствам возникла вследствие начисления оценочного обязательства на оплату отпускных по бухгалтерскому учету, в налоговом учете резерв на оплату отпускных не создается;

- * убытков прошлых лет и текущего периода, перенесенных на будущее.

5.7.5 В отчетном периоде сформированы постоянные разницы.

Постоянные разницы возникли в связи с отражением в бухгалтерском учете расходов и доходов, не принимаемых для целей расчета налога на прибыль. В отчетном году подобных доходов отражено на сумму 43 тыс. руб., в том числе:

- * изменение оценочных резервов — 33 тыс. руб.;

- * внереализационные доходы 10 тыс. руб.;

Расходов отражено на сумму 21 868 тыс. руб., в том числе:

- Амортизация ОС -22 тыс. руб.

- Взносы на НС и ПЗ не приним. в НУ – 23 тыс. руб.

- Заработная плата (91.02) не приним. в НУ – 2 606 тыс. руб.

- Прибыль (убыток) прошлых лет, не принимаемый в налоговом учете – 60 тыс. руб.
- Проценты к уплате не учитываемые в целях НУ – 8 948 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы не учитываемые в НУ – 6 004 тыс. руб.
- Списание дебиторской задолженности не учитываемая для НУ – 2 478 тыс. руб.
- Списание НДС (91.02) не принимаем в НУ – 1 120 тыс. руб.
- Страховые взносы (91.02) не принимаем в НУ – 489 тыс. руб.
- Штрафы, пени, неустойки, претензии к уплате не принимаемые к налоговому учету – 121 тыс. руб

В отчете о движении денежных средств по строке 4120 «Платежи всего», подстрока 4122 «в связи с оплатой труда работников», отражена информация по бухгалтерским счетам 70, 73, 76, 69, 68.01 (заработная плата. страховые взносы, НДФЛ, прочие удержания из заработной платы).

6. Информация об условных активах и обязательствах, событиях после отчетной даты.

На отчетную дату Общество не имеет условных активов и обязательств.

В феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда Российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение роста курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

Организация расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Организации производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Организации.

Существуют неограниченные и неопределенные риски относительно того, что в феврале 2022 года некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда Российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц Российской Федерации. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение роста курса рубля по отношению к доллару США и евро.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. В целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

7. Информация о выданных обеспечениях.

На отчетную дату Общество не имеет принятых и выданных обеспечений.

8. Неурегулированные на отчетную дату судебные дела Общество не имеет неурегулированные судебные споры.

9. Информация о непрерывности деятельности.

Экономическая ситуация и условия деятельности Общества в сегменте рынка сохраняют неопределенность относительно уровня спроса на продукцию и услуги Общества, цен на основные продукты, производимые Обществом, результатов его операционной и финансовой деятельности, доступности денежных средств для погашения краткосрочных обязательств или возможности их рефинансирования или реструктуризации.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2021 составляет (171 895) тыс. руб.

Оборотные активы Общества по состоянию на 31.12.2021 составляют 140 580 тыс. руб., а краткосрочные обязательства – 80 342 тыс. руб., т.е. выше на 60 238 тыс. руб.

Вместе с тем, размер текущих краткосрочных обязательств перед компаниями группы составляет 56 595 тыс. руб. Таким образом, указанные обстоятельства обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Общество не обладает ресурсами, которые позволили бы ему незамедлительно выполнить требования кредиторов о погашении задолженностей. Руководство пришло к выводу, что неопределенность относительно достаточности свободного денежного потока для погашения или возможности рефинансирования и реструктуризации текущих обязательств Общества, является существенным фактором, который может вызвать серьезное сомнение в способности Общества продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Общество обеспечит финансирование в объеме, необходимом для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Стратегия руководства заключается в повышении эффективности производства общестроительных работ по возведению нежилых помещений и увеличению объемов общестроительных работ.

Детальные ежемесячные планы по операционной деятельности Общества также предусматривают дальнейшую оптимизацию структуры издержек и постоянный контроль производственных и сбытовых издержек (общехозяйственных расходов).

По результатам деятельности за 2021 год получен убыток до налогообложения в размере (26 527) тыс. руб., чистый убыток (25 586) тыс. руб. За 2021 год чистые активы Общества снизились на 25 586 тыс. руб.

Дополнительно Обществом на 2022 год запланированы следующие мероприятия по приведению размера внеоборотных активов и размера краткосрочных внутригрупповых обязательств к положительной ликвидности:

- Увеличить удельный вес в портфеле заказов высокомаржинальной продукции (работ, услуг);
- Продолжить работу по оптимизации (логистических потоков) и производственных процессов;
- Продолжить оптимизацию (производственных маршрутов) и внедрение новых технологий.

Осуществление данных мероприятий позволит значительно сократить расходы Общества и повысить норму прибыли от производства продукции (выполнения работ, оказания услуг).

В связи с вышеизложенным, Общество не намерено прерывать свою деятельность или существенно сокращать ее масштабы в обозримом будущем, вышеуказанные действия и мероприятия обеспечат возможность Общества непрерывно вести свою деятельность в течение как минимум 12 месяцев.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

По состоянию на 31.12.2021 Общество провело оценку текущей экономической ситуации, включая текущую оценку влияния коронавирусной инфекции (COVID-19). Общество продолжает выполнять обязательства по договорам с заказчиками и не ожидает существенных переносов сроков по основным видам продукции (работ, услуг). Исходя из текущей ситуации, у руководства нет оснований полагать, что сроки финансирования поставок будут перенесены основными заказчиками Общества.

Руководство также провело анализ потенциального роста и волатильности выручки и затрат, отраслевых экономических факторов, процентных ставок и будущей бизнес - стратегии Общества в целях оценки потенциального влияния пандемии на деятельность Общества. С учетом проведенного анализа руководство имеет достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев, и что допущение о непрерывности деятельности является обоснованным.

10. Информация о подверженности деятельности Общества хозяйственным рискам

В результате своей деятельности Общество подвержено рискам хозяйственной деятельности – отраслевым, финансовым, правовым и т. д., которые могут существенно влиять на финансовую стабильность Общества.

Обществом осуществляется постоянный мониторинг динамики факторов риска и предпринимаются меры по минимизации потенциальных негативных последствий для хозяйственных операций.

Производственные риски.

Строительство имеет репутацию сферы деятельности, для которой характерны нарушения сроков сдачи объектов, при этом реальные затраты превышают расходы по сметам. Определенные риски связаны с проведением пусконаладочных работ. Руководство организации принимает все возможные меры для недопущения выше указанных факторов – приобретается только высококачественное сырье и технологическое оборудование. Особо пристальное внимание уделяется кадровому составу в штат организация принимает высококвалифицированных специалистов.

Имущественные риски это риски, связанные с возможностью потерь имущества по различным причинам: кражи, диверсии, халатность, перенапряжения технической и технологической систем, порчи и т.п.

Правовые риски.

Деятельность Общества регулируется действующим законодательством по налогам и сборам, природоохранным и целым рядом других отраслей законодательства. В связи с чем существуют риски принятия законодательных актов, ограничивающих использование природных ресурсов, либо увеличивающих фискальную нагрузку, что может повлечь за собой увеличение себестоимости продукции основного вида деятельности.

Правовые риски, связанные с текущим состоянием и возможными изменениями налогового законодательства, могут оказать влияние на Общество в отношении исполнения налоговых обязательств, так как обусловлены рядом неопределенностей, несовершенством и нестабильностью налогового законодательства. Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами, а также оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности Общества. Риски, связанные с изменением судебной практики, оцениваются как незначительные.

В отчетном периоде существующий уровень правовых рисков для Общества являлся незначительным и не оказал существенного влияния на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Генеральный директор

А.А. Вахромеев

25 февраля 2022г.