

Пояснения к бухгалтерскому балансу Общество с ограниченной ответственностью «Рустика» за 2021 год

Общие сведения

Полное наименование – ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РУСТИКА» (далее «Общество»)

ИНН 7842161403 КПП 910801001

ОГРН и дата внесения - 1187847242296.

Дата регистрации 30.08.2018.

Адрес (место нахождения): 298 032, Крым Респ, г.Судак, пгт Новый свет., ул. Шаляпина дом 3А, литера А-2, помещение 1.

Сведения об уставном капитале

УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ – 100 тыс. рублей.

Исполнительный орган

Генеральный директор – Должанский Роман Сергеевич.

Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности.

Основной вид деятельности – выращивание винограда (ОКВЭД 01.21)

Показатели по персоналу.

Среднесписочная численность работающих на отчетную дату 31 декабря 2021 года – 37 человек .

Филиалы, представительства и обособленные подразделения

Обособленные подразделения зарегистрировано 01.04.2021г. .

Основа подготовки бухгалтерской отчетности и организации бухгалтерского учета.

Настоящая отчетность была подписана: 27.07.2022 г.

Отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Согласно приказам №38ОД от 01.12.2021 г. в 2021 г. была проведена инвентаризация.

Информация о проведенной инвентаризации приведена в таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства, в т.ч:		Приказы №38ОД от 01.12.2021 года
- собственные	01.12.2021	
- арендованные		
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	01.12.2021	
Оборудование к установке	01.12.2021	
Вложения во внеоборотные активы, в т.ч.	-	
Материально-производственные запасы	01.12.2021	
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	01.12.2021	

Финансовые вложения	-	
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	01.12.2021-	
Расчеты с покупателями и заказчиками	01.12.2021	
Расчеты с бюджетом	-	
Расчеты с внебюджетными фондами	-	

Согласно результатам проведения годовой инвентаризации перед составлением бухгалтерской отчетности за 2021 год- разницы между учетными и фактическими данными не обнаружены.

Основные положения учетной политики:

Учетная политика Общества утверждена приказом генерального директора от 25.12.2020 №2-УП.

8. Учет основных средств

8.1 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Основание: пункты 7,8,9,10,11,12 ПБУ 6/01.

8.2 Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Основание: пункт 14 ПБУ 6/01

8.3 Переоценка основных средств не производится.

Основание: пункт 15 ПБУ 6/01.

8.4 Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Порядок учета таких активов установлен в разделе «Запасы» настоящей Учетной политики.

Основание: абз. 4 пункт 5 ПБУ 6/01.

8.5 Списание активов, в отношении которых выполняются условия принятия их на учет в качестве ОС и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, осуществляется в общеустановленном порядке по мере отпуска их в эксплуатацию.

Основание:

пункт 5 ПБУ 6/10

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" вне зависимости от ввода в эксплуатацию и факта государственной регистрации права собственности на него.

Основание: пункт 4 ПБУ 6/10

8.6 В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое, и предназначенный для выполнения определенной работы. Основание: абз. 1 пункт 6 ПБУ 6/01.

8.7 в учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- а) земельные участки;
- б) здания;
- в) сооружения;
- г) машины и оборудование (кроме офисного);
- д) офисное оборудование;
- е) транспортные средства;
- ж) производственный и хозяйственный инвентарь;
- з) многолетние насаждения;
- и) прочие основные средства.

Основание: абз. 1,2 пунктов 5 ПБУ 6/01.

8.8 Срок полезного использования для приобретенных объектов ОС определяется с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Основание: пункт 20 ПБУ 6/01, абз. 2 пункт 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1

10.1.9 Затраты по ремонту (текущему и капитальному) основных средств включаются в расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде окончания ремонта.

Основание: пункт 27 ПБУ 6/01, пункты 7, 16 ПБУ 10/99

10.1.10. Начисление амортизации по всем объектам ОС производится линейным способом.

Основание: пункты 17, 18 ПБУ 6/01.

10.1.11. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется при линейном способе - исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта

Основание: 19 ПБУ 6/01

10.1.12 Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; объекты, отнесенные к музейным предметам и музейным коллекциям, и др.).

10.1.13 Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитывать на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы".

Оборудование к установке принимать к бухгалтерскому учету по дебету счета 07 "Оборудование к установке" по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения и расходов по приобретению и доставке этих ценностей на склады.

10.2. Учет материально- производственных запасов

10.2.1 Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

10.2.2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляются организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Основание: пункт 7 ПБУ 5/01

10.2.3 Приобретение материалов отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

10.2.4 Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Основание: пункты 137, 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н

10.2.5 Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Основание: п. 16 ПБУ 5/01, п. 78 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

10.2.6 Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 N 78 и составлением отчета о движении топлива транспортных средств (образец документов приведен в Приложении № 2).

10.2.7 Снятие остатков топлива в баках транспортных средств производится на 1 число каждого месяца с составлением акта «По снятию остатков бензина в баках транспортных средств на начало каждого месяца» (образец документа приведены в Приложении № 2).

10.2.8 Выдача сотрудникам путевых листов производится ежедневно и регистрируется в журнале «Регистрация путевых листов» (образец журнала приведен в Приложении № 2).

10.2.9 Многооборотная тара, используемая для хранения и транспортировки готовой продукции, учитывается на счете 10 "Материалы", субсчет 10-4 "Тара и тарные материалы».

10.2.10 Материалы, закупленные подотчетными лицами, подлежат сдаче на склад и оформляются внутренней накладной с указанием наименования материала и оправдательного документа, подтверждающего покупку.

Основание: пункт 54 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

10.2.11. Готовая продукция (включая полуфабрикаты собственного производства) направляется на собственные нужды и используется в качестве материалов, учитывается по дебету счета 10.01.

Основание: пункт 82 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

10.2.12 Отпуск материалов предназначенных для санитарно – гигиенических работ и предусмотренные охраной труда отпускаются со склада на основе предварительно установленных лимитов.

Основание: пункт 99 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

10.2.13 Списание материалов со счетов учета запасов осуществляется в случаях.

- а) пришедшие в негодность по истечении сроков хранения;
- б) морально устаревшие;
- в) при выявлении недостатков, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий.

10.3. Учет спецодежды, специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования.

10.3.1. Спецодежда, спец.принадлежности, специнструмент, спецоборудование принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью спецодежды, приобретенной за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

Основание: пункты 5, 6 ПБУ 5/01, пункт 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

10.3.2 Стоимость спецодежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, передается сотрудникам организации и не списывается до момента её износа.

10.3.3 Списание специальной оснастки и специальной одежды с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.

Основание: пункт 31 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

10.3.4. Определение непригодности и решение вопроса о списании специальной оснастки и специальной одежды осуществляется в организации постоянно действующей инвентаризационной комиссией назначенная приказом руководителя по предприятию.

Основание: пункт 34 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

10.3.5. Выдача специальных инструментов и специальных приспособлений на рабочие места на срок более месяца производится из кладовой подразделения в соответствии с технологическими картами. Первоначальная выдача специального инструмента производится на основании требования, оформляется в лицевых карточках, открываемых в одном экземпляре на каждое рабочее место,

получателя специального инструмента. В лицевой карточке работник расписывается за полученный инструмент

Основание: пункт 51 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

10.3.6. При поломке, порче и утере специальных инструментов и специальных приспособлений составляется акт выбытия (списания) с указанием причин выбытия (постоянно действующая комиссия, назначенная приказом).

Одновременно принимается решение о взыскании стоимости досрочно выбывших предметов с виновных лиц. Акт с другими материалами передается в бухгалтерскую службу для списания выбывшего имущества и взыскания их стоимости с виновных лиц.

Основание: пункт 56 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

10.4. Незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства

10.4.1 Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату оценивается по фактической производственной себестоимости.

Основание: пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н

10.4.2 Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 "Полуфабрикаты собственного производства"

Основание: абз. 2 пункт 201, пункт 202, абз. 3 пункт 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, п. 7 ПБУ 1/2008.

10.4.3 Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по плановой производственной себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 7 ПБУ 1/2008

10.5. Готовая продукция

10.5.1 Учет готовой продукции осуществляется с использованием счета 43 "Готовая продукция".

10.5.2 Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении.

Основание: абз. 2 п. 201, п. 202, абз. 3 п. 203 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

10.5.3 в целях оперативного учета движения готовой продукции применяются учетные цены. В качестве учетных цен применяется плановая производственная себестоимость.

Пересчет остатков продукции в связи с изменением учетных цен не производится.

Основание: пункт 204 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

10.5.4 Часть готовой продукции может направлять на собственные нужды. Такие материальные ценности приходятся по их фактической производственной

себестоимости в дебет соответствующих счетов по учету материальных ценностей (в зависимости от их дальнейшего назначения).

Основание: пункт 216 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов

10.6. Дебиторская задолженность.

В целях определения величины задолженности контрагентов, реальную к получению, и формирования достоверных сведений бухгалтерской отчетности создается в бухгалтерском учете резерв по сомнительным долгам.

Сомнительным долг признается долг с просроченной задолженностью свыше 90 дней, начиная с отгрузки, учитывая отсрочку оплаты, прописанной в договоре, такая задолженность 100% включается в резерв.

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

Безнадежным долг становится:

- по истечении срока исковой давности (3 года);
- при наличии постановления ФССП о невозможности его взыскания;
- в случае ликвидации организации;
- при невозможности исполнения из-за обстоятельств, не зависящих от воли сторон, в т. ч. вследствие акта, изданного органом государственной власти.

Резерв по сомнительным долгам создается только в бухгалтерском учете.

10.7. Выручка и прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н.

Выручка признается в бухгалтерском учете, если Общество имеет право на получение этой выручки:

- на основании конкретного договора или иного подтверждающего документа;
- сумма выручки может быть определена;
- право собственности (владения, распоряжения) на товар (продукцию) перешло от организации к покупателю или работа (услуга) принята заказчиком;

Прочими доходами Общества являются поступления, связанные с поступлениями от продажи основных средств и иных активов; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; безвозмездное получение активов; прибыль прошлых лет; сумма кредиторской задолженности; по которым истек срок исковой давности и прочие доходы, согласно п.7 ПБУ 9/99

10.8. Себестоимость проданных товаров, работ, услуг, управленческие расходы, прочие расходы

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

- Бухгалтерский учет затрат на производство ведется на счете 20 «Основное производство» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе мест возникновения и номенклатуры. По дебету счета 20 отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с оказанием работ (услуг). По дебету счета 26 отражаются административно-управленческие расходы.

Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке «Управленческие расходы».

Расходы по счету 20 списываются в отчетном периоде, в котором они имели место, пропорционально выполненным работам и услугам.

10.9. Оценочные обязательства (резервы на оплату отпусков)

10.9.1. Резерв на оплату отпусков создается в следующем порядке:

Оценочное обязательство создается исходя из количества не отгулянных дней оплачиваемого отпуска, заработанного каждым работником на конец каждого квартала.

За каждый месяц работы сотрудник накапливает 2,33 дня (28 календарных дней отпуска / 12 мес.) ежегодного оплачиваемого отпуска.

Сумма резерва по каждому работнику рассчитывается на конец каждого месяца по формуле:

Резерв на оплату отпусков на конец месяца = Среднедневная зарплата работника х Количество дней отпуска, на которые работник имеет право на конец отчетного месяца + страховые взносы в ПФР, ФФОМС, ФСС и страховые взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний, начисленные на сумму среднедневной зарплаты работника, умноженной на количество дней отпуска, на которые работник имеет право по состоянию на конец отчетного месяца.

Инвентаризация резерва на оплату отпусков в целях бухгалтерского учета производится ежемесячно на конец каждого месяца. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец месяца, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец месяца, то отрицательная разница подлежит включению в состав прочих доходов.

Основание: пункты 5, 8, 15, 16, 21, 22, 23 ПБУ 8/2010/

10.11. Налог на прибыль

Общество применяет ПБУ 18/02 и формирует проводки по отложенным налоговым обязательствам (ОНО) и отложенным налоговым активам (ОНА) на основе балансового метода.

Суммы отложенного налогового актива (ОНА) отражаются по дебету (кредиту) счета 99, субсчет "Отложенный налог" в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 09 "Отложенные налоговые активы".

Суммы ОНО отражаются по дебету (кредиту) счета 99, субсчет "Отложенный налог" в корреспонденции с кредитом (дебетом) счета 77 "Отложенные налоговые обязательства".

В отчете о финансовых результатах представляется расход по налогу на прибыль (код строки 2410), который складывается из:

-текущего (код 2411) и

-отложенного (код 2412) налога.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с НК РФ (п. 21 ПБУ 18/02). При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Отложенный налог определяется исходя из изменений во временных разницах и, соответственно, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах за отчетный период (п.п. 20, 24 ПБУ 18/02).

При этом под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Сумма чистой прибыли (убытка) за отчетный период определяется как сумма прибыли (убытка) до налогообложения (строка 2300) за вычетом расхода по налогу на прибыль (строка 2410).

Основание: Приказ Минфина России от 20.11.2018 N 236н (далее - Приказ N 236н) в ПБУ 18/02 были внесены изменения, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год (п. 2 Приказа N 236н).

10.10. Налогообложение

Интерпретация руководством Общества и принятие управленческих решений по вопросам налогового учета применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем методам учета, которые четко не прописаны в законодательстве или допускают двоякое толкование. В результате, могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки.

В тех случаях, когда существуют законодательная неопределенность или нормы, в отношении которых позволительно больше чем один вариант толкования, начисление налогов проводится исходя из оценки руководства Общества на основе анализа информации, которая есть в ее распоряжении, включая судебную практику.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

10.11. Внесение существенных изменений в учетную политику 2021года не осуществлялось.

10.12. Расшифровка статей бухгалтерского баланса и отчёта о финансовых результатах на 31.12.2021 г. представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в следующем составе:

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

Основные средства.

Финансовые вложения.

Запасы.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Затраты на производство.

Оценочные обязательства.

11. Раскрытие существенных показателей.

11.1. Основные средства.

Основные средства Общества состоят из объектов производственного оборудования, транспортного средства, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс.руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение). В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Основные средства Общества состоят из объектов недвижимости, производственного оборудования, транспортных средств, компьютерной техники и других соответствующих объектов со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, документы по которым переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

При начислении амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете применяется линейный способ. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизация не начислялась по:

- земельным участкам;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;
- объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражались в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Объекты основных средств в отчетном периоде не переоценивались.

Арендованных основных средств Общество не имеет.

Основные средства на 31 декабря 2021г. представлены следующим образом:

Таблица №2. Основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
				Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	остаточная стоимость
Основные средства (всего)	за 2021г.			14 214			(981)	14 214	(981)	13 233
	за 2020г.									
в том числе: Транспортные средства	за 2021г.			9 411			(750)	9 411	(750)	8 661
	за 2020г.									
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 2021г.			3 417			(171)	3 417	(171)	3 246
	за 2020г.									
Офисное оборудование	за 2021г.			696			(43)	696	(43)	653
	за 2020г.			-				-		
Другие виды основных средств	за 2021г.			690			(16)	690	(16)	674
	за 2020г.			-				-		

11.2. Вложения во внеоборотные активы.

Закладка многолетних насаждений не вступивших в плодоношение за 2021 – 79 716 тыс. руб.

11.3. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения, другие виды расходов), отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

.

11.4. Незавершенное строительство по состоянию на 31.12.2021г. не числилось.

11.5. Запасы.

Наименование	Стоимость сырья и материалов по состоянию на 31.12.2021, тыс. руб.
Материалы	1 511
Итого	1 511

Резерв под обесценение МПЗ не создавался.

11.6. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 31 декабря 2021 года дебиторская задолженность Общества составила 25 382 тыс. руб., в том числе: просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2021
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	22 983
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по векселям к получению	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность Переплата по налогам и сборам	
в том числе просроченная	
Дебиторская задолженность по авансам выданным	2 326
в том числе просроченная	
Прочая дебиторская задолженность	42
Итого	25 382
В том числе просроченная	

По состоянию на 31 декабря 2021 года кредиторская задолженность Общества составила 2 928 тыс. руб., просроченная кредиторская задолженность отсутствует:

руб.

Виды кредиторской задолженности	По состоянию на 31.12.2021
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	190
в том числе просроченная	
Кредиторская задолженность перед персоналом организации	886
в том числе просроченная	
Кредиторская задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	
в том числе просроченная	
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	1 830
в том числе просроченная	
Авансы полученные	
в том числе просроченные	
Прочая кредиторская задолженность	22
в том числе просроченная	
Итого	2 928
В том числе просроченная	-

Подлежащих к уплате штрафных санкций перед бюджетом по состоянию на 31.12.2021 нет.

Резерв сомнительных долгов

Резерв по сомнительным долгам в 2021 году не создавался.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

- а) сроки исполнения обязательства должником нарушены более чем на 365 дней;
- б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;
- в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;
- г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;
- д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Резервный фонд

Резервный фонд создан в соответствии с Уставом Общества в размере 5 % от уставного капитала Общества.

11.7. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства включают по состоянию на 31.12.2021 г, тыс. руб.

	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе	
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5
Денежные эквиваленты	52 430
Итого денежные средства и их эквиваленты	52 435

Денежных средств и их эквивалентов в иностранной валюте не имеется.

11.8. Заемные средства

Заемные средства в руб. по состоянию на 31.12.2021 г. включали:

		Долгосрочные заемные средства, тыс. руб.
Прочие (займы)	Долгосрочные	241 544
Итого заемные средства		241 544

11.11. Доходы и расходы Общества

11.11.1. Выручка от реализации:

Табл. 1 Сведения о доходах Общества по обычным видам деятельности за 2021 год

Виды доходов и расходов	Общая сумма доходов (расходов), тыс.руб.
Доходы от основных видов деятельности	24 320
Оказание услуг	24 320
Прямые расходы (90.02 счет)	-26 985
Материальные затраты	
Амортизация ОС	
Фонд оплаты труда	
Взносы с ФОТ	

Прочие	
Управленческие расходы (26 счет)	-19 423
Финансовый результат по обычным видам деятельности	-22 088

11.11.2. Прочие доходы и прочие расходы за 2021 год
Структура прочих доходов и расходов за 2021год

(тыс. руб. без учета НДС)

Статьи доходов и расходов	Период
	2021
Прочие доходы из прибыли, всего	4 951
Процентные доходы	1 383
Прочие доходы	3 568
Прочие расходы из прибыли, всего	- 4 976
Процентные расходы	- 1 260
Прочие расходы, в т.ч.:	- 3 716
Вознаграждение членам совета директоров, членам комитетов, членам ревизионной комиссии	
Расходы на эмиссию и обслуживание ценных бумаг	
Расходы на услуги банков, кроме процентных расходов	
Другие прочие расходы	
Сальдо	-25

11.11.3. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2021 года зарегистрированный уставный фонд составляет 100 тыс. руб.

Добавочный капитал на конец 2021 года составляет - 155 тыс. руб..

12. Чистая прибыль Общества по итогам 2021 г. убыток равный - 17 697 тыс. руб.

Расчет чистой прибыли происходит в соответствии с ПБУ 18/02.

Прибыль до налогообложения составил - 22 113 тыс. руб.

13. Существующие и потенциальные иски против Общества.
У Общества нет незаконченных судебных дел и разбирательств на 31.12.2021 г.

14. Операции со связанными сторонами и аффилированные лица.
Раскрытию связанных сторон, контрагентов и аффилированных лиц Общества препятствует нестабильная ситуация в мировой экономике, на фоне политических моментов, и конкуренция.
Считаем, что раскрытие такого рода информации может привести к потерям экономического характера, срыву планов стратегического развития и урону деловой репутации Общества и связанных с ней сторон.

15. Политика управления финансовыми рисками

Кредитный риск.

Наиболее крупный кредитный риск Общество получает по дебиторской задолженности. Общество заключает сделки исключительно с известными и финансово стабильными сторонами. В связи с этим, руководство не считает, что у Общества возникает существенный риск убытков сверх уже сформированного резерва по снижению стоимости дебиторской задолженности.

Риск по финансовым обязательствам.

Общество анализирует сроки платежей, связанных с дебиторской задолженностью и другими финансовыми активами, а также прогнозные потоки денежных средств от операционной деятельности.

Информация относительно платежей по финансовым обязательствам Общества в разрезе сроков погашения представлена следующим образом:

Риск ликвидности.

Риск потери ликвидности представляет собой риск того, что Общество не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Задачей Общества является поддержание баланса между непрерывным финансированием и гибкостью в использовании кредитных средств, предоставленных поставщиками и банками. Компания проводит анализ задолженности по срокам погашения и планирует свою ликвидность в зависимости от ожидаемого срока исполнения обязательств. В случае недостаточной ликвидности Общество может привлечь внешние источники финансирования.

Процентный риск.

. Общество не имеет конкретной программы мероприятий, нацеленных на непредсказуемости финансовых рынков и направленных на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых результатов Общества, потому что влияние этих рынков на финансовый результат незначительный – Общество не имеет существенных активов, приносящих процентный доход.

16. Управление капиталом.

Общество осуществляет мероприятия по управлению капиталом, направленные на рост рентабельности капитала, за счет оптимизации структуры задолженности и собственного капитала, таким образом, чтобы обеспечить непрерывность своей деятельности. Руководство Общества анализирует стоимость капитала и присущие ему составные риски. На основе полученных выводов Общество осуществляет регулирование капитала.

17. Предположения относительно функционирования Общества в ближайшем будущем.

Бухгалтерские отчеты подготовлены на основе допущения о непрерывности деятельности, по которым предусматривается, что продажа активов и погашение обязательств происходит в условиях обычной хозяйственной деятельности.

18. Отчетность по сегментам.

Общество не имеет сегментов и не составляет по ним отчетность.

19. События после отчетной даты.

Распространение коронавирусной инфекции оказывает значительное влияние на мировую экономику. Руководство Общества не может оценить, как будут развиваться события с распространением инфекции в Российской Федерации и какие действия будут предприняты руководством страны в России, а также как эти действия окажут влияние на развитие экономики в целом.

По мнению руководства Общества в ближайшем будущем события, связанные с коронавирусной инфекцией не окажут существенного влияния на экономическое положение Общества.

20. Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Генеральный директор



Должанский Роман Сергеевич