

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

Бухгалтерская отчетность за 2021 год АО «СМУ-30» составлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

### **Раздел.1 Общие сведения об организации**

- 1.1. Наименование организации: Акционерное общество «Строительно-монтажное управление №30» (Не публичное), ИНН 5405108160
- 1.2. Юридический адрес: Россия, 630089, г. Новосибирск, ул. Б. Богаткова, 195/1
- 1.3. Свидетельство 54 РП № 000097 о государственной регистрации выдано Новосибирской городской регистрационной палатой 15.04.1993 года, № ОК 2236, присвоен ОГРН 1021401046160
- 1.4. Лицензии: нет
- 1.5. Размер уставного капитала составляет: 35270 (Тридцать пять тысяч двести семьдесят) рублей, номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Размер доли в уставном капитале, принадлежащей участнику, составляет 100 %. Доля полностью оплачена. Доли, принадлежащие Обществу, отсутствуют. Дивиденды за предыдущие периоды не распределялись и не выплачивались.
- 1.6. Держателе реестра акционеров акционерного общества является ОАО «РЕСПУБЛИКАНСКИЙ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫЙ РЕГИСТРАТОР «ЯКУТСКИЙ ФОНДОВЫЙ ЦЕНТР».
- 1.7. Участниками (акционерами) общества являются (доля в уставном капитале более 2 %):
  1. Яхин В.П. – 73,44 %
  2. Яхин Ю.В. – 9,13 %
  3. Менгерт Н.Н. – 7,88 %
  4. Каюрова О.В. – 6,55 %
- 1.8. Среднегодовая численность работающих за 2021 год составляет 7 человек. Начислено заработной платы АО «СМУ-30» в 2021 году 1597 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц. На выплату заработной платы АО «СМУ-30» в 2021 году направило 1316 тыс. руб.
- 1.9. Единоличный исполнительный орган организации: директор Яхин Юрий Викторович, 31.07.1976г. Директор полностью подотчетен общему собранию акционеров. Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров Общества, Директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества). Функции совета директоров общества (наблюдательного совета) осуществляет общее собрание акционеров.
- 1.10. Критерий существенности при составлении отчетности: 5%
- 1.11. Дивиденды в отчетном году не начислялись и не выплачивались.
- 1.12. В отчетном году филиалов и представительств, дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.13. В соответствии с уставом Общества, основным видом деятельности АО «СМУ-30» является: ОКВЭД 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации, либо поставить под сомнение допущение непрерывности Организации в обозримом будущем.

События, имеющие статус чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности, в 2021 году отсутствовали, также отсутствовали прекращенные операции.

### **Раздел.2 Отчетный период**

- 2.1. Отчетным периодом для АО «СМУ-30» в соответствии с законодательством РФ является период с 01.01.2021 по 31.12.2021.

### **Раздел.3 Данные по видам деятельности**

3.1. В 2021 году основными видами деятельности явились Аренда собственного недвижимого имущества

Наименование показателя	Сумма (тыс. руб.)
<b>Выручка от продажи произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2020г. (без НДС), в том числе</b>	<b>1654</b>
- Аренда	1654
<b>Себестоимость проданной произведенной продукции, прочих ТМЦ, оказания услуг за 2020г., в том числе</b>	<b>(2739)</b>
<b>Управленческие расходы за 2020г.</b>	<b>(2739)</b>
<b>Прочие доходы за 2020г. (без НДС), в том числе:</b>	<b>6944</b>
- Доходы / расходы по реализации основных средств	6944
<b>Прочие расходы за 2020г. в том числе:</b>	<b>(4066)</b>
- Прочие внереализационные доходы (расходы)	(47)
- Доходы / расходы по реализации основных средств	(3986)
- Расходы на услуги банков	(33)
<b>Прибыль от деятельности за 2020г.</b>	<b>1793</b>
<b>Налог на прибыль за 2020г.</b>	<b>(75)</b>
<b>Чистая прибыль за 2020г.</b>	<b>1718</b>

### **Раздел.4 Сведения об учетной политике организации**

4.1. Учетная политика Общества утверждена приказом руководителя № 1 от 11.01.2021.

#### **1. Порядок и способ ведения бухгалтерского учета**

Обязанность по ведению бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера (ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной бухгалтерской компьютерной программы "1С:Бухгалтерия 8", редакция 3.0.

Рабочий план счетов организации приведен в Приложении № 2. к данному приказу.

#### **2. Первичные учетные документы**

Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в Приложении № 3 к данному приказу. Организация использует в качестве первичных учетных документов документы, составляемые в процессе деятельности организации по формам, установленным нормативными документами для обязательного или рекомендуемого применения (например, универсальный передаточный документ, товарно-транспортная накладная). При этом, применяются внешние формы документов, предусмотренные используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Документооборот в бухгалтерском учете и порядок доступа к документам бухгалтерского учета регулируется графиком документооборота, который утверждается отдельным приказом руководителя организации.

Подписывать документы бухгалтерского учета имеют право руководитель и главный бухгалтер организации, а также лица, указанные в графике документооборота.

Для электронной подписи документов бухгалтерского учета применяется усиленная квалифицированная электронная подпись, а также иные виды электронных подписей, установленные графиком документооборота, соглашениями с участниками электронного взаимодействия, положением об использовании простой электронной подписи для внутреннего электронного документооборота, иными приказами руководителя организации.

#### **3. Регистры бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет ведется с применением системы регистров, предусмотренной используемой бухгалтерской программой "1С:Бухгалтерия 8", ред. 3.0.

Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в Приложении № 4 к данному приказу.

#### **4. Исправление ошибок и изменение учетной политики**

Существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Организация, являясь субъектом малого предпринимательства, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без 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 Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н.

В качестве допустимых способов исправления бухгалтерского учета организация выбирает все способы, допускаемые к применению главой III ФСБУ 27.

Последствия изменения Учетной политики организация отражает в бухгалтерской отчетности перспективно, за исключением отдельных случаев, описанных в составе Методических положений.

## **5. Инвентаризация активов и обязательств**

Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством, в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

## **6. Применение положений и стандартов по бухгалтерскому учету**

В связи с отнесением организации к субъектам малого предпринимательства, организация не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет договоров строительного подряда" (ПБУ 2/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н

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

- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н

## **Методические положения**

### **1. Учет основных средств**

Руководствуясь п. 5 ФСБУ 6, п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-126/2021-КпР "Стоимостной лимит для основных средств", организация не учитывает в составе основных средств оргтехнику, офисную мебель, запасные части, инструменты, инвентарь, специальную одежду, тару, первоначальной стоимостью за единицу не более 100 000 рублей. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде совокупные затраты на приобретение таких объектов не превышают 10% общей суммы затрат предприятия.

Руководствуясь п. 7.4 ПБУ 1, Рекомендацией Фонда "НРБУ "БМЦ"" Р-100/2019-КпР "Реализация требования рациональности" организация не учитывает в составе капитальных вложений незначительные по стоимости затраты на улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. При этом, в ходе составления бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяется, что в отчетном периоде такие затраты по каждой группе основных средств не превышают 10% суммы начисленной амортизации. Основные средства классифицируются по группам:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование (кроме офисного)
- офисное оборудование
- транспортные средства
- производственный и хозяйственный инвентарь
- рабочий скот
- продуктивный скот
- многолетние насаждения
- земельные участки
- объекты природопользования
- капитальные вложения в арендованное имущество
- прочие объекты, требующие государственной регистрации, относимые статьей 130 гк рф к недвижимости
- другие виды основных средств.

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости (подп. а п. 13 ФСБУ 6).

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Для начисления амортизации основных средств применяется линейный способ для всех групп основных средств.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета капитальных вложений, предусмотренные п. 4 ФСБУ 26 и упрощенные способы ведения учета основных средств, предусмотренные п. 3 ФСБУ 6.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6 отражаются в соответствии с п. 49 ФСБУ 6.

## 2. Учет аренды

Не признаются права пользования активом и обязательства по аренде по договорам аренды без перехода права собственности и без сдачи в субаренду (пункты 11 и 12 ФСБУ 25/2018). В случае признания права пользования активом фактическая стоимость права включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде и арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты (пункт 13 ФСБУ 25/2018). Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки (пункт 14 ФСБУ 25/2018).

## 3. Запасы

Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как

- оргтехнику, расходные материалы к ней

- офисную мебель

- канцелярские товары.

Организация применяет упрощенные способы ведения учета запасов, предусмотренные п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.

Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.

Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.

Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально суммам всех прямых затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, без создания резерва под обесценение запасов.

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

## 4. Доходы, расходы

Учет доходов и расходов ведется методом начисления

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п. 8 ПБУ 10/99).

Пересчет обязательств, выраженных в иностранной валюте производится ежемесячно (п. 12 ПБУ 4/99, п. 8 ПБУ 3/2006).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

## **Раздел.5 Информация о связанных сторонах**

### 5.1. Состав связанных сторон:

№ п/п	Наименование юридического лица или ФИО физического лица	Основание, в силу которого физ. лицо или организация является связанной
1	Яхин Юрий Викторович	Директор, доля владения 9,13%
2	Яхин Виктор Павлович	Доля владения 73,44 %
3	ООО «Логистика» ИНН 5405001033	Принадлежит лицу, осуществляющему управленческие функции

На 31 декабря 2021 г. конечным контролирующим бенефициаром Общества является гражданин РФ:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Основание для признания бенефициарным владельцем (например, указание доли участия в уставном капитале материнской компании)
Яхин Виктор Павлович	Доля владения 73,44 %

В отчетном периоде были осуществлены следующие наиболее существенные виды операций со связанными сторонами:

Связанная сторона лицо (включая бенефициара)	Характер отношений	Вид операции	Сумма, тыс. руб.
Яхин Виктор Павлович	Доля владения 73,44 %	Соц.выплаты	259

На 31.12.2021 задолженности Общества по расчетам со связанными лицами (включая бенефициара) нет.

Под основным управленческим персоналом понимается руководитель – директор, наделенный полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью предприятия.

Вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, премии составило 383 тыс. руб. Указанная сумма включает налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Вознаграждение основного управленческого персонала оговорено условиями трудового договора.

## **Раздел.6 События после отчетной даты**

Хозяйственные операции, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период не проводились.

В феврале 2022 г. выросла геополитическая напряженность в отношении Российской Федерации, что повлекло, в том числе, увеличение волатильности на рынках капитала, значительное падение курса российского рубля, введение масштабных экономических санкций со стороны иностранных государств.

Общество не имеет существенные валютные активы и обязательства, деятельность общества не связана со значительными экспортными и импортными операциями. Соответственно, значительное изменение курса рубля не может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Общества.

В сложившихся условиях руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство считает, что вероятность продолжения экономической неопределенности в будущем достаточно высока. Руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития событий и их влияние на текущие условия, в которых функционирует Общество.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

## **Раздел.7 Условные факты хозяйственной деятельности**

У общества нет незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых организация выступает истцом или ответчиком, которые существенно влияют (способны повлиять) на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды; не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет; выданных до отчетной даты гарантий, поручительств и других видов обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили; учтенных (дисконтированных) до отчетной даты векселей, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты.

## **Раздел.8 Прибыль (убыток) на акцию**

Данный раздел составлен в соответствии с Методическими указаниями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Министерства Финансов РФ от 21 марта 2000 г. № 29н.

Базовая прибыль/убыток на акцию, приходящаяся на одну обыкновенную акцию, рассчитывается как отношение базовой прибыли, отчетного периода (1718 тыс.руб.) к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении (35 270 штук обыкновенных акций). В связи с тем, что по итогам 2021г. был получен убыток, прибыль на одну обыкновенную акцию номиналом 1 рубль составила 48,73 рубль.

	2020	2021
Базовая прибыль/убыток за отчетный период, руб.	- 25 000	1 718 875
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного периода, акций	35 270	35 270
Базовая прибыль на акцию, руб.	-0,71	48,73

## **Раздел.9 Информация по прекращаемой деятельности**

Прекращения деятельности не планируется.

## **Раздел.10 Непрерывность деятельности**

АО «СМУ-30» планирует продолжать непрерывно свою деятельность в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Достоверная оценка влияния и последствий указанных выше факторов на данный момент затруднительны к прогнозированию.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

## **Раздел.11 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

В отчетном периоде отсутствовали существенные ошибки, требующие исправления.

## **Раздел.12 Финансовые вложения**

Способ оценки при выбытии финансовых вложений - по первоначальной стоимости.

Способы оценки финансовых вложений в течение отчетного периода не изменялись.

У организации отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Ценные бумаги и иные финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Выбытие ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) не осуществлялось.

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2021 не выявлены, в связи с чем, резерв под обесценение не формировался.

Долговые ценные бумаги и предоставленные займы по дисконтированной стоимости не оцениваются.

## **Раздел.13 Кредиты и займы**

Кредитов и займов на 31.12.2021г. нет.

## **Раздел.14 Налог на УСН**

В 2021 году Общество уплачивало налог по УСН 6 %.

## **Раздел.15 Пояснения к существенным статьям баланса.**

Пояснения к основным статьям баланса даны в табличной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 2021 год.

Директор \_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Дата 23.03.2022г.