

**Общество с ограниченной ответственностью
«Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ»**

Пояснительная записка
к бухгалтерской отчетности
за 2021 год

Содержание

1.1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3.	ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	4
1.5.	СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА	5
1.7.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	5
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	5
2.1.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
2.2.	ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	6
2.3.	ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	6
2.4.	ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	6
2.5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	6
2.6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	6
2.7.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	7
2.8.	НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО	8
2.9.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	8
2.10.	РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	9
2.11.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	9
2.12.	ПОРЯДОК УЧЕТА ДОБАВОЧНОГО КАПИТАЛА	10
2.13.	ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	10
2.14.	ПОРЯДОК УЧЕТА КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ	10
2.15.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	10
2.16.	МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ	10
2.17.	СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	11
2.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	11
2.19.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	11
2.20.	ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	12
2.21.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	12
2.22.	ЭКВИВАЛЕНТЫ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ В ОТЧЕТЕ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
2.23.	ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	13
2.24.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	13
2.25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	13
2.26.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	13
3.	АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	14
4.	ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	15
4.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
4.2.	РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)	15
4.3.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.3.	АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
4.4.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
4.5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	16
4.6.	ЗАПАСЫ	16
4.7.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
4.8.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.9.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	17
4.10.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	17
4.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
4.12.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	17
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	18
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
5.4.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	19
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	19
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
6.3.	ВЫПЛАТЫ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	19

6.4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	20
6.5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	20
6.6. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	21
6.7. УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	21
6.8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБОК.....	21

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ» за 2021 год.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ООО «ТД «ЖИЛСТРОЙСИТИ» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утвержденным приказом ООО «ТД «ЖИЛСТРОЙСИТИ» от 29.12.2017 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ», сокращенное наименование **ООО «ТД «ЖИЛСТРОЙСИТИ»**, ИНН/КПП 5610224201/561001001, зарегистрировано в МИНФС № 10 по Оренбургской области. Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 24.01.2017 г., за основным государственным регистрационным номером 1175658001122.

Юридический и почтовый адрес: 460027, г. Оренбург, ул. Центральная, д.1

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

на 31.12.2019	На 31.12.2020	На 31.12.2021
60 чел	58 чел	82 чел.

1.2. Основные виды деятельности

Основной вид деятельности общества:

- ОКВЭД 46.73.6 – торговля оптовая прочими строительными материалами и изделиями,
- Прочее:
- Производство изделий из бетона для использования в строительстве
- Предоставление услуг по перевозкам

1.3. Филиалы и представительства Общества

ООО «Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ», не имеет филиалов и представительств. Имеется обособленное подразделение в г.Уфе, зарегистрированное 28.05.2021 г. за №602650606.

1.4. Информация об органах управления

Органами управления Общества являются:

1. Учредители;
2. Директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является директор Общества.

Держателями доли собственности в уставном капитале являются учредители Пенза Виталий Евгеньевич -80% и Крысин Петр Алексеевич – 20%.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - директором.

Директор Общества в 2021 году – Белоусов Олег Олегович.

Бенефициарные владельцы: Пенза Виталий Евгеньевич, д.р. 12.04.1979 г., гражданин РФ и Крысин Петр Алексеевич, д.р. 18.07.1981 г., гражданин РФ

1.5. Структура уставного капитала

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

1.6. Сведение о дочерних и зависимых обществах

ООО «Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ» не имеет дочерних и зависимых обществ.

1.7. Информация об аудиторе

Аудиторская компания ООО «Эффект-аудит» ОГРН 1035605506430, член саморегулируемой организации аудиторов АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО», ОРНЗ 12006074722.

2. Основа представления информации в отчетности

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённой приказом ООО «ТД «ЖИЛСТРОЙСИТИ» № 1 от 29.12.2017 г. и изменениями к Учетной политике от 30.12.2019 г.

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов.

2.1. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Учетная политика на 2021 год составлена в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Учетная политика на 2021 год, утверждена приказом директора Общества о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета от 30 декабря 2019 г.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.
- В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В 2021 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2021 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2021 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможно достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

2.2. Последствия изменения законодательства

В учетную политику Общества на 2021 год по сравнению с учетной политикой на 2020 год внесены изменения, определяющие порядок отражения в бухгалтерском учете запасов в связи с началом применения с 01.01.2021 года федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина от 15.11.2019 года № 180н.

Указанные изменения не привели к изменениям показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с избранием перспективным способом отражения последствий изменения учетной политики.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ» ведется бухгалтерским отделом, возглавляемый Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: «Бухгалтерия 8.3» для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы 1С: «Зарплата и кадры» по учету заработной платы.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Организация не ведет деятельности за пределами РФ, поэтому курс, по которому производится пересчет в рубли доходов и расходов в иностранной валюте, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ – не установлен.

2.5. Нематериальные активы

В отчетном периоде у Общества отсутствовали на балансе нематериальные активы.

2.6. Основные средства

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

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, приведенные выше, и стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации ведется забалансовый (количественный) учет.

В составе основных средств учитываются объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые вне зависимости от документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество и получения таких прав. Учет объектов основных средств, принятых в эксплуатацию и фактически используемых до момента подачи документов на регистрацию прав на недвижимое имущество ведется Обществом обособлено на специальном аналитическом счете бухгалтерского учета.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости за вычетом начисленной амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Оценка основных средств при принятии к учету

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату, формируется по фактическим затратам и включает в себя расходы на строительство и приобретение основных средств, за исключением возмещаемых налогов.

Расходы (проценты) по заемным и кредитным средствам, привлекаемым для приобретения или создания инвестиционного актива, не включаются в состав стоимости инвестиционного актива. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки).

По остальным основным средствам такие расходы (проценты), также не включаются в состав расходов, формирующих первоначальную стоимость таких основных средств;

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, установленная исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Стоимость основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, учитывается в качестве доходов будущих периодов по рыночной стоимости с последующим отнесением ее на финансовые результаты.

Амортизация

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, а так же нормативно-правовых ограничений.

В соответствии с пунктом 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	3-свыше 30
Сооружения	6-25
Машины и оборудование	2-20
Транспортные средства	3-10
Производственный инвентарь	1-15

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (пункт 14 ПБУ 6/01).

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о прибылях и убытках Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Основные средства, поступившие начиная с 01 января 2017 г., отражены по первоначальной стоимости, за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Переоценку основных средств Общество не производит.

2.7 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

➤ используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;

➤ предназначенные для продажи;

➤ используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи.

В соответствии с пунктами 9-12 ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости.

Товары учитываются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с пунктом 28, 29 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

В соответствии с пунктом 30 ФСБУ «Запасы», материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи по которым снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Материально-производственные запасы Общества соответствуют рыночной стоимости.

Общество, при осуществлении торговой деятельности, затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Общество, при осуществлении розничной торговли, производит оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

Перечень средств труда, учитываемых в составе специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется Обществом исходя из особенности технологического процесса в отрасли.

Стоимость специальной оснастки погашается Обществом линейным способом.

Применение одного из способов погашения стоимости по группе однородных объектов специальной оснастки производится в течение всего срока полезного использования объектов, входящих в эту группу.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется:

- при линейном способе - исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Специальная одежда, независимо от срока ее использования, учитывается в составе оборотных средств.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отражаются за балансом исходя из количества и стоимости на отчетную дату по данным балансового учета.

2.8 Незавершенное производство

В отчетном периоде у Общества нет незавершенного строительства/производства.

2.9. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;
- Депозитные вклады в кредитные организации.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

➤ беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

➤ беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;

➤ векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

➤ приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежеквартальной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется, исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов разворотно.

Доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

2.11. Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового

состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбуждены процедура банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В обществе отсутствует сомнительная дебиторская задолженность, подлежащая резервированию.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.12. Порядок учета добавочного капитала

Формирование добавочного капитала осуществляется за счет переоценки основных средств и вложений учредителей.

2.13. Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности (порядок создания резерва изложен в п. 2.11).

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

2.14. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

В 2021 году полученные кредиты отнесены на долгосрочную и краткосрочную задолженность и отражены на 67 и 66 счетах бухгалтерского учета соответственно.

2.15. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются как на балансе Общества, так и за балансом в оценке: - принятой в договоре.

2.16. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет

и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

2.17. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

Было произведено списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов:

Наименование дебитора	Сумма, руб.
ООО «Премьер-Алко»	1 000 000,00
Синьковская Ольга Александровна	1 704 000,00
Итого	2 704 000,00

2.18. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи.

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

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

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений пункта 3 настоящего Положения).

Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- доходы и расходы от реализации прав требования;
- доходы и расходы от продажи материальных ценностей;
- доходы и расходы от курсовых разниц;
- доходы и расходы от передачи имущественных прав;
- доходы и расходы от неустойки за неисполнение условий договора.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции (сырье);
- услуги по переработке сырья;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках Общества.

2.21. Отложенные налоги

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

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются: - свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

2.22. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Операций в иностранной валюте в течение проверяемого периода в Обществе не было.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагента.

2.23. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2021 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

2.24. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/01), утвержденного приказом Минфина России от 28 ноября 2001 г. № 96н, с учетом изменений.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

2.25. События после отчетной даты

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

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

2.26. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2000), утвержденного приказом Минфина России от 27 января 2000 г. № 11н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство и реализация изделий из бетона, предназначенных для строительства, что составляет 99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

3. Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

Финансовое состояние ООО «ТД «ЖИЛСТРОЙСИТИ» отражено приведенными ниже финансовыми показателями (В таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о прибылях и убытках (Ф2).

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
1. Оценка финансовой устойчивости			
1.1. Коэффициент концентрации собственного капитала = Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).	0,06	0,05	
1.2. Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал	16,51	20,70	
1.3. Коэффициент маневренности собственного капитала = Стоимость оборотных средств / Собственный капитал	-2,67	-4,27	
1.4. Коэффициент концентрации заемного капитала = Заемный капитал / Всего хозяйственных средств	0,51	0,60	
1.5. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств = Заемный капитал / Собственный капитал	8,37	12,47	
2. Оценка ликвидности			
2.1. Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы	-34 612	-26 237	
2.2. Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал	-0,06	-0,04	
2.3. Коэффициент текущей ликвидности = Оборотные активы / Краткосрочные пассивы	0,7	0,65	
2.4. Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы	0,17	0,26	
2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы	0,02	0,01	
2.6. Доля оборотных средств в активах = Оборотные активы / Всего хозяйственных средств	0,37	0,38	
2.7. Доля собственных оборотных средств в общей их сумме = Собственные оборотные средства / Оборотные активы	-0,43	-0,54	
2.8. Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы	0,75	0,60	
2.9. Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы	-0,58	-0,90	
3. Оценка рентабельности			
3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400)	6 843	1 359	
3.2. Рентабельность продукции = Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж	0,03	0,01	
3.3. Рентабельность основной деятельности = Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)	0,04	0,01	
3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса	0,03	0,01	
3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль / Собственный капитал.	0,53	0,22	
3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль	1,9	4,52	
4. Оценка имущественного положения			
4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса	214 390	127 167	
4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса	0,63	0,62	
4.3. износа основных Коэффициент средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств	0,17	0,29	
4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода	0,66	0,28	

Виды финансовых показателей	31.12.2021	31.12.2020	Норма, при наличии
4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода	0	0	
5. Оценка деловой активности			
5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность	2 708,99	2 095,41	
5.2. Фондоотдача = Выручка от продаж / Стоимость основных средств	1,65	1,55	
5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность	13,47	7,27	
5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3	26,73	49,52	
5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы	3,1	3,31	
5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5	116,13	108,76	
5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж	172,52	165,36	
5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6	142,86	158,28	
5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7	-29,66	323,64	
5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской задолженности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж	0,07	0,14	
5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал	17,1	19,78	
5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса	1,04	0,96	

Полученные результаты позволяют увидеть, что исследуемая организация характеризуется зависимостью от внешних источников финансирования, коэффициент автономии организации по состоянию на отчетную дату составил 0.075 (доля собственных средств в общей величине источников финансирования на конец отчетного периода составляет лишь 7.5%). Полученное значение свидетельствует о неоптимальном балансе собственного и заемного капитала. Другими словами, данный показатель свидетельствует о неудовлетворительном финансовом положении. О достаточно устойчивом финансовом состоянии свидетельствует тот факт, что на конец периода коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами составил 0.2002, т.е. 20% собственных средств организации направлено на пополнение оборотных активов.

Коэффициент обеспеченности запасов источниками собственных оборотных средств ниже нормативного значения, т.е. организация сильно зависит от заемных источников средств при формировании своих оборотных активов.

Динамика изменения Валовой прибыли Общества за 2020 – 2021 года представляет собой следующее:

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Валовая прибыль		Динамика прибыли	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	тыс.руб	%
Реализация ЖБИ	121 534	222 137	96 741	185 091	24 793	37 046	12 253	50%

Планируемое развитие организации

Общество с 2021 года запустило в эксплуатацию завод по производству ЖБИ и бетона в г.Уфе. Планируется построить завод в Московской области, т.к. спрос на изделия большой.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

В Обществе отсутствуют нематериальные активы.

4.2. Результаты исследований и разработок (НИОКР)

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года, 31 декабря 2019 года у Общества отсутствуют результаты исследований и разработок (НИОКР).

4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 в сумме 134 430 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 26 653 тыс. руб.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме (Таблица 2.1, Таблице 2,2).

Общество имеет в собственности земельный участок площадью 22,599 тыс. кв.м.

При заключении кредитных договоров № 105/2019 от 27.12.2019 г., №43/2020 от 07.08.2020 г. с ПАО «НИКО-БАНК» Обществом передано в залог имущество: Земельный участок, производственный цех, оборудование по производству ЖБИ, личное имущество учредителей, балансовая стоимость имущества, находящегося в залоге у ПАО «НИКО-БАНК» и принадлежащего ООО «ТД «ЖИЛСТРОЙСИТИ» на 31.12.21 г. равна 120 447 тыс. руб., залоговая стоимость 68 261 тыс. руб., величина превышения балансовой стоимости над величиной обязательства 22 348 тыс. руб.

В составе основных средств Общества значится автомобиль Volvo XC90, полученное Обществом по договору лизинга № 2781663-ОЗБ-21 от 17.08.2021 г. в сумме 5 438 тыс. руб., выкупная стоимость 1,0 тыс. руб., сумма лизинговых платежей 6 526 тыс. руб., срок выкупа 31.07.2024 г.

4.3. Арендованные основные средства

В Обществе имеются транспортные средства в лизинге, числящиеся на балансе Лизингодателя. Перечень основных средств, арендуемых Обществом:

Лизингодатель	Наименование объекта	Сумма, в тыс. руб.	Срок аренды
АО Сбербанк Лизинг	Камаз 65116-A5	4 375	20.06.2022 г.
АО ВТБ Лизинг	SKODA Octavia	1 639	08.12.2022 г.
АО ВТБ Лизинг	KIA SPORTAGE	1 970	09.05.2023 г.
АО Сбербанк Лизинг	Камаз T2230	4 031	04.10.2023 г.
АО ВТБ Лизинг	HAVAL F7X	2 491	11.02.2026 г.
АО Сбербанк Лизинг	Лада Веста	1 141	25.05.2024 г.
АО Сбербанк Лизинг	Газель	2 291	20.04.2026 г.
АО Сбербанк Лизинг	Фронт.погрузчик XGMA	4 532	20.06.2024 г.
ООО Регионгазлизинг	Формующая машина + формы	23 486	15.12.2026 г.
		45 955	

Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договорах (в оценке Общества, рассчитанной по утвержденной методике и т.п.). Износ по арендованным основным средствам Обществом не начисляется.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения в Обществе отсутствуют.

4.5. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов, учтены расходы будущих периодов в виде страховых премий, со сроком страхования более 1 года на сумму 828 тыс. руб.

Расходы будущих периодов	Сумма на 31.12.2021 г.
Страхование Haval KACKA 08.04.21 - 17.03.26	262 856,18
Страхование LADA VESTA KACKA 30.04.21 - 30.04.23	46 592,45
Страхование SKODA Octavia KACKA 10.02.20 - 19.01.23	43 116,55
Страхование Volvo KACKA 17.08.21-17.08.24	324 388,25
Страхование Газель Новая KACKA 26.05.21 - 20.04.26	51 218,58
Страхование Камаз T2230 KACKA 05.10.20 - 04.10.23	86 312,10
Страхование Погрузчика KACKA 10.06.21 - 20.06.23	13 154,20
Итого	827 638,31

4.6. Запасы

В составе запасов Общества отражены следующие активы:

Наименование	Строка баланса	На 01.01.2021, в тыс. руб.	На 31.12.2021, в тыс. руб.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1210	27 944	59 263
Готовая продукция	1210	849	323
Товары для перепродажи	1210	57	57

Инвентарь и хоз.принадлежности	1210	354	42
Прочие материалы	1210		11
Итого:		29 204	59 696

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создавался, в связи с отсутствием обесцененных материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

4.7. Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные – дебиторская задолженность в сумме 16 492 тыс. руб., в том числе:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 12 517 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 4 092 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме - 117 тыс. рублей.

4.8. Денежные средства

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств и представлена в бухгалтерском балансе Общества (строка 1250).

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей финансовой деятельности.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.
Средства в кассе	30	61
Средства на расчетных счетах	2 093	999
Итого денежные средства	2 123	1 060

4.9. Уставный капитал и резервы

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 1 000 000 руб.

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

4.11. Кредиторская задолженность

По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками в общей сумме 57 090 тыс. рублей;
- авансы полученные в общей сумме 28 687 тыс. рублей;
- расчеты по налогам и взносам в общей сумме 2 738 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 186 тыс. рублей.

4.12. Кредиты и займы

Общая сумма кредитов, полученная в 2021 г. составила 63 103 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2021 г. составила 38 402 тыс. руб.

В течение 2020-2021 гг. действовали следующие договоры:

- Договор об открытии возобновляемой кредитной линии №105/2019 от 27.12.2019 г. с ПАО «НИКО-БАНК» с лимитом задолженности в сумме 25 000 тыс.руб., срок погашения 27.12.2022 г., ставка 8,25 % годовых, цель – пополнение оборотных средств.

- Договор об открытии кредитной линии №43/2020 от 07.08.2020 г. с ПАО «НИКО-БАНК» с лимитом выдачи в сумме 75 929 тыс.руб., срок погашения 06.08.2027 г., ставка 8,25 % годовых, цель – строительство завода в г.Уфе.

09 июля 2020 г. получена субсидия по постановлению Правительства № 696 от Поволжского филиала «Промсвязьбанк» на получение льготного кредита на восстановление бизнеса в период пандемии на сумму 5 440,305 тыс. руб. со сроком погашения до 31.03.2021 г. с процентной ставкой 2% годовых. Условие сохранения 90% сотрудников были выполнены, и 31.03.2021 года данный кредит был списан банком.

Общая сумма не погашенных займов по состоянию на 31.12.2021 г. составила 108 004 тыс. руб., в том числе долгосрочных – 83 649 тыс.руб., краткосрочных – 24 355 тыс.руб.

Строка 1510 формы №1 включает задолженность по процентам в сумме 689 тыс.руб.

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Доходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Покупные товары	13 136	8 340
Оказание услуг	8 623	6 213
Готовая продукция	200 378	106 981
Итого выручка от продаж:	222 137	121 534

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи, являются:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
ООО «ЛЮКССТРОЙ»	56 509	36 001
ООО «СЗ «ЖИЛСТРОЙСИТИ»		12 450
ООО «СМК КАРКАС»		10 302
ООО «ЛИСТПРОМСТРОЙ»		9 890
ООО «Предприятие СТРОЙМЕХ»	16 273	
ООО «ИСК СТРОЙТЕХСЕРВИС»	15 780	
АО «УЗЖБИ ЭКОЛОГ БСНС»	12 500	

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных работ и услуг по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Покупные товары	12 154	6 731
Оказание услуг	7 960	6 238
Себестоимость готовой продукции	164 977	83 772
Итого себестоимость продаж:	185 091	96 741

Управленческие расходы составляют:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Управленческие расходы	23 922	20 622

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	125 835	65 118
Расходы по доставке, транспорту и технике	15 994	7 989
Коммунальные услуги	7 480	6 830
Затраты на оплату труда	30 896	22 332
Налоги и отчисления	7 905	5 246
Амортизация	9 905	2 344
Финансовая аренда (лизинг)	6 179	4 503
Прочие затраты	4 819	3 001
Итого по элементам затрат:	209 013	117 363

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 год представляют собой следующее:

Операционные доходы, в тыс. руб.

Субсидия по постановлению Правительства № 696	5 477
Доходы от продажи прочего имущества	140
Штрафные санкции	97
Исправительные записи по операциям прошлых лет	50

Прочие операционные доходы	1
Операционные расходы, в тыс. руб.	
Проценты за кредит	7 637
Расходы от продажи прочего имущества	78
Прочие операционные расходы	84
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	353
Штрафные санкции	702
Списание задолженности	2 714

5.4. Налог на прибыль

Общество ПБУ 18/02 не применяет.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организации (строка 180 лист 02).

За 2021 год сумма текущего налога на прибыль составила 478 тыс.руб.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2021 году организация не планирует прекращать деятельность.

6.2. Связанные стороны

Полный перечень связанных сторон на 31.12.2021 г. и информация о них приведены в таблице:

Наименование связанной стороны	Доля в УК, %
Пенза Игорь Евгеньевич, в том числе ИП	100% доля в УК ООО «СЗ Жилстройсити»
Пенза Виталий Евгеньевич	1) 100% доля в УК ООО «Технотранс», директор ООО «Технотранс» 2) 80% доля в УК ООО «ТД Жилстройсити» 3) 90% доля в УК ООО «ВИП Жилстройсити» 4) 100% доля в УК ООО «АВИ СТРОЙ-КОМФОРТ» 5) 100% доля в УК ООО «ПСП СТРОЙ-КОМФОРТ»
Крысин Петр Алексеевич, в том числе ИП	1) 20% доля в УК ООО «ТД Жилстройсити» 2) 50% доля в УК ООО «ТД Жилстройсити» ИНН 0274958589
Пенза Валентина Николаевна, в том числе ИП	-

Операции со связанными сторонами:

Наименование связанной стороны	Доля в УК, %	Вид операции - продажа/покупка; займы; принятые обязательства/переданные обязательства	Сумма операций за 2021 г. в тыс.руб.	Остаток задолженности на 31.12.2021 г., в тыс.руб.
Пенза Игорь Евгеньевич	1) 100% доля в УК ООО «СЗ Жилстройсити»	Договор № 16-06/21 от 16.06.2021 (Экодолье)	501,86	501,86
		Договор № 30-10/19 от 30.10.2019 (5 очередь)	6 155,02	4 044,12
		Договор №17-08/20 (17-этажный дом 2 оч) от 17.08.2020	6 321,07	2 390,32
		Договор поставки 20-12/2021 от 20.12.2021	2 000,00	2 000,00
		Без договора (поставка материала)	36 633,56	10 280,81
	2) ИП Пенза	Договор оказания услуг транспорта и техники	1 327,79	0

	Игорь Евгеньевич			
Пенза Виталий Евгеньевич	1) 100% доля в УК ООО «Технотранс», директор ООО «Тех- нотранс»	Без договора (продажа строй.материала)	4 397,72	5 543,17
	2) 80% доля в УК ООО «ТД Жилстрой- сити»	Без договора (продажа строй.материала)	0	0
	3) 90% доля в УК ООО «ВИП Жил- стройсити»		1 397,77	397,77
	4) 100% доля в УК ООО «АВИ СТРОЙ- КОМФОРТ»		0	0
	5) 100% доля в УК ООО «ПСП СТРОЙ- КОМФОРТ»		0	0
Крысин Петр Алексеевич, в том числе ИП	1) 20% доля в УК ООО «ТД Жилстрой- сити»	Без договора (поставка материала, услуги по строительству цеха)	4 323,65	3 967,09
	2) 50% доля в УК ООО «ТД Жилстрой- сити» ИНН 0274958589	Договор поставки ЖБИ	12 740,17	0
Пенза Валенти- на Николаевна, в том числе ИП		Договор от 02.12.2021 г. (услуги по строительству цеха)	1 481,01	1 481,01
		Без договора (поставка металла)	3 200,00	0
		Без договора (поставка сырья и материалов)	12 154,47	12 154,47

6.3. Выплаты основному управленческому персоналу.

В 2021 году выплаты директору, его заместителям и иным должностным лицам, наделенным полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью Общества произведены, согласно штатного расписания, утвержденного директором. Оплата происходит в рамках приказов и штатного расписания. Стимулирующих и бонусных выплат не предусматривалось, т.е. несли краткосрочный характер.

Фонд оплаты труда АУП за 2021 г. составил 5 333 тыс. руб., уплаченный НДФЛ составил 693 тыс. руб.

6.4. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство изделий из бетона для использования в строительстве, что составляет 99 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации.

6.5. События после отчетной даты

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

На дату подписания отчетности, Обществом не принято решение о распределении дивидендов за 2021 финансовый год.

Возникшая политическая напряженность в мире, а также международные санкции, введенные против России и в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Так некоторые зарубежные компании уже объявили о прекращении совместной деятельности на российском рынке, возможен уход части зарубежных поставщиков, подрядчиков и заказчиков.

28 февраля 2022 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации увеличена до 20%.

На дату подписания отчетности банки, с которыми заключены кредитные договоры известили Общество об изменении условий кредитных договоров.

Мировой резонанс, последовавший за этими военным действием, повлек за собой решительные и жесткие санкционные действия со стороны Европы и США. В связи с этим, возможны:

- перебои в логистических и финансовых потоках среди наших контрагентов и в технологической производственной цепочке проведения строительных работ,
- Неопределенность отпускных цен на сырье,
- Неопределенность покупательской способности и ставок ипотечного кредитования, что может повлечь снижению объемов реализации построенного жилья.
- Изменения как условий, так процентной ставки кредитования для предприятия.

Однако, ООО «Торговый дом «ЖИЛСТРОЙСИТИ» продолжает свою деятельность и в будущем, в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминаний в бухгалтерской отчетности 2021 года.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызывавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

6.7. Условные факты хозяйственной деятельности

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

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Факт хозяйственной деятельности, который мог оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период с 26 марта 2020 года по настоящее время: пандемия коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации, в связи с которой были введены карантинные меры, оказали значительное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Общества проводит постоянный мониторинг изменений эпидемиологической обстановки, а так же ее влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества. На текущий момент, это событие не оказало значительного влияния на финансовое положение Общества в денежном выражении.

6.8. Информация об исправлении ошибок

В 2021 году выявлены ошибки прошлых периодов по начислению земельного и транспортного налога. Необходимые корректировки были внесены в текущем периоде. Общая сумма корректировки составила 50 тыс.руб. отнесена на прочие доходы (счет 91.01)

Директор

О.О.Белоусов

Главный бухгалтер

Ю.В.Сабилова

«02» февраля 2022 г.