

**Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету
о финансовых результатах за 2020 год
АО «Рессельхозводстрой»
(ИНН 0411003537/ КПП 041101001)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Рессельхозводстрой» (Организация) за 2020 год.

Бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ, по формам, утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н, учётной политикой организации.

1. ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ

Организация была учреждена в 1992 году.

Организация зарегистрирована Постановлением Администрации г.Горно-Алтайска №117/39 от 09 октября 1992 года.

Данные о государственной регистрации Организации:

Государственная регистрация - регистрационный номер 1020400727995 от 14.08.2002г.

Организация зарегистрирована по адресу : **649000, Республика Алтай, г.Горно-Алтайск, ул.Улагашева, дом 13.**

Фактический адрес Организации: **649000, Республика Алтай, г.Горно-Алтайск, ул.Улагашева, дом 13.**

Уставный капитал Организации составляет 90120 рублей.

Учредителями, которые владеют обыкновенными именными бездокументарными акциями в количестве 90120 штук, являются граждане России (85224 акции) и ОАО «Шебалинская ПМК «Водстрой» (4896 акции). Акции полностью оплачены.

Структура управления: общее собрание акционеров, в промежутках между собраниями – Единоличный исполнительный орган АО – генеральный директор.

Организация осуществляет один вид основной деятельности – **Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.**

Организация находится на упрощенной системе налогообложения (объект налогообложения – доходы).

Бухгалтерский учет ведется в полном объеме, предприятие подлежит обязательному аудиту.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Организации - 8 человек.

2. КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2020 год

В 2020 году Организация осуществляла деятельность в области аренды и управления собственным нежилым недвижимым имуществом.

По итогам 2020 года чистый убыток составил 513 тыс. руб., прибыль от основного вида деятельности составил 54 тыс. руб.

3. КРАТКОЕ ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХУЧЕТА

Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным Законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. №34н, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учёта РФ, учётной политикой организации.

Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Срок полезного использования устанавливается при принятии к учету исходя из ожидаемого срока использования, оформляется приказом руководителя и актом ввода в эксплуатацию, который подписывается руководителем предприятия. При определении срока полезного использования и начислении амортизации используется Постановление №1 от 01.01.2002г. Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Организация не проводит переоценок в добровольном порядке.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью менее 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы

В соответствии с пунктом 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнении работ, оказании услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с пунктами 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» при отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости по каждому наименованию.

Денежные средства и денежные эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства, денежные средства на расчетных счетах, денежные средства в пути.

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

Согласно ПБУ 23/2011 денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражаются суммы денежных средств, которые выданы под отчет и возвращены в отчетном периоде.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств, иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. 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 Организацией в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99.

Прочие поступления признаются в бухгалтерском учете в порядке, определенном в пункте 16 ПБУ 9/99.

Для целей налогообложения доходы от реализации учитываются в соответствии со статьей 249 НК, прочие доходы в соответствии со статьей 250 НК.

Расходы

Руководствуясь принципом рациональности, т.к. организация осуществляет один вид деятельности, списание затрат, связанных с оказанием услуг, производится по их фактической себестоимости с отнесением на счет 20 «Основное производство» без распределения на коммерческие и управленческие расходы.

Затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы организации отчетного периода (ПБУ 6/01, ПБУ 10/99) по фактическим затратам и учитываются на счете 20 «Основное производство».

Учет прочих расходов производится на счете 91.02 «Прочие расходы».

Признание расходов производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №33н.

Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание

В 2020 году данные операции у «Организации» отсутствуют.

Оценочные значения и оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений» Организация создает резервы по сомнительным долгам с отнесение сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на последнюю дату отчетного года. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценке вероятности погашения долга. Согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» организация создаёт резерв на оплату отпусков нормативным методом, реализованным в программе 1С Бухгалтерия, ежемесячно.

Изменения в учетной политике

Изменений в учетной политике для целей бухгалтерского учета в 2020 году по сравнению с 2019 годом не было.

Поэтому данные бухгалтерского учета являются сопоставимыми.

При изменении законодательства в 2021 году в учетную политику на 2020 год будут внесены соответствующие изменения.

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Пояснения к строке 1150 формы 0710001 приведены в пояснениях 2. Основные средства с.4, и в следующих пояснениях.

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменение стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12. 2018	Первоначальная стоимость на 31.12. 2019	Переоценка основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01. 2020	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12. 2020
Здания	3 867	3 867	-	3 867	-	-	3 867
Земельные участки	150	150	-	150	-	-	150
Офисное оборудование	80	80	-	80	-	-	80
Сооружения	64	64	-	64	-	-	64
Машины и оборудование	196	196	-	196	-	-	196
ИТОГО	4 357	4 357	-	4 357	-	-	4 357

Данные о движении в течение года накопленной амортизации по основным средствам приведены в таблице:

(тыс. руб.)

Группа основных средств	Накопленная амортизация 31.12.2018	Накопленная амортизация 31.12.2019	Переоценка	Накопленная амортизация 01.01.2020	Накопленная амортизация 31.12.2020
Здания	(998)	(1036)	-	(1036)	(1075)
Земельные участки	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	(80)	(80)	-	(80)	(80)
Сооружения	(64)	(64)	-	(64)	(64)
Машины и оборудование	(122)	(161)	-	(161)	(196)
ИТОГО	(1 264)	(1 341)	-	(1 341)	(1 415)

5. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Пояснения к строкам 1170 и 1240 формы 0710001 приведены в пояснениях 3. Финансовые вложения с.7, и также в нижеприведенных пояснениях и таблицах:

(тыс. руб.)

Вид финансового вложения	Остаток на 31.12.2018	Остаток на 31.12.2019	Поступило в 2020	Выбыло в 2020	Остаток на 31.12.2020
Доли в уставных капиталах других организаций	1	1	-	-	1
Предоставленные займы краткосрочные	1 390	1 200		(300)	900
Итого (строка 1170 Ф.0710001)	1	1	х	х	1
Итого (строка 1240 Ф.0710001)	1 390	1 200	х	х	900

Вложения в Уставных капиталах других организаций

Организация имеет следующие вложения в Уставные капиталы других организаций:

(тыс. руб.)

Наименование организации	Вложения в УК на 31.12.2018	Вложения в УК на 31.12.2019	Вложения в УК на 31.12.2020
ОАО Цемент (Алтайский межхозяйственный цементный завод)	1	1	1

Предоставленные займы

Организацией предоставлены краткосрочные процентные займы физическим лицам:

(тыс. руб.)

Заемщик	Остаток на 31.12.2019	Предоставлено займов	Погашение займов	Остаток на 31.12.2020
физлицо	1 200	-	300	900
Итого	1 200	-	300	900

6. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

Организация не создает материально-производственных запасов. Материалы закупаются по мере необходимости и сразу передаются в производство и эксплуатацию. По этой причине резервы под снижение стоимости МПЗ не создаются.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Пояснения к строке 1230 формы 0710001 приведены в пояснениях 5. Дебиторская и кредиторская задолженность с.10, 11 и следующих пояснениях и таблицах.

Дебиторская задолженность имеет следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование показателя дебиторской задолженности	Со сроком погашения менее 12 месяцев по состоянию на					
	31.12.2018		31.12.2019		31.12.2020	
	учтенная по условиям договора	резерв по сомнит. долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнит. долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнит. долгам
Покупатели и заказчики	378	(118)	638	(106)	269	(193)
Авансы выданные	14	-	7	(2)	46	-
Прочая	41	-	106	-	-	-
Итого	433	(118)	751	(108)	315	(193)

Просроченная дебиторская задолженность:

(тыс. руб.)

Наименование показателя дебиторской задолженности	На 31.12.2018		На 31.12.2019		На 31.12.2020	
	учтенная по условиям договоров	балансовая стоимость	учтенная по условиям договоров	балансовая стоимость	учтенная по условиям договоров	балансовая стоимость
покупатели и заказчики	118	118	106	106	193	193
Авансы выданные	-	-	2	2	-	-

7.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЁТОВ С ДЕБИТОРАМИ

Инвентаризация проведена согласно приказу руководителя от 3.12.2020г. №41-ПР 30-31 декабря 2020 года перед составлением бухгалтерской отчетности. Результаты инвентаризации отражены в протоколе инвентаризационной комиссии от 31.12.2020г. В 2020 году была оплачена сомнительная задолженность в сумме 42 тыс. руб. На эту сумму был восстановлен резерв по сомнительному долгу. Выявлена просроченная дебиторская задолженность с истёкшим сроком исковой давности в сумме 65 тыс. руб., в т.ч. покупатели 63 тыс. руб., авансы выданные 2 тыс. руб. Задолженность списана за счёт созданного ранее резерва по сомнительным долгам. В 2020 году создан резерв по сомнительным долгам в сумме 192 тыс. руб. на основании результатов инвентаризации просроченной задолженности и анализа каждого сомнительного долга в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. По другой задолженности не наступил срок оплаты по договорам. Задолженность по авансам выданным возникает по условиям договоров поставки, оказания услуг.

Резерв создан путем корректировки резерва, созданного в 2019 году, чтобы избежать дополнительных записей по счету 91 и не завышать показатели, отражаемые в Отчете о финансовых результатах.

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Пояснения к строке 1520 формы 0710001 приведены в пояснениях 5. Дебиторская и кредиторская задолженность с.11, 12 и следующих пояснениях и таблицах.

Кредиторская задолженность имеет следующую структуру:

(тыс. руб.)

Наименование показателя кредиторской задолженности	Остаток задолженности		
	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Поставщики и подрядчики	463	178	195
Авансы полученные	53	5	-

Налоги и сборы	166	172	191
Итого	682	355	386

8.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ РАСЧЁТОВ С КРЕДИТОРАМИ

Инвентаризация проведена согласно приказу руководителя от 3.12.2020г. №41-ПР 30-31 декабря 2020 года перед составлением бухгалтерской отчётности. Результаты инвентаризации отражены в протоколе инвентаризационной комиссии от 31.12.2020г. Просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Пояснения к строке 1250 формы 0710001 приведены в данном разделе.

По данной строке отражены денежные средства в кассе и на расчётных счетах организации, а также краткосрочные депозиты (срок размещения до трех месяцев), учтенные как денежный эквивалент по строке 1250 Бухгалтерского баланса в следующих размерах:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток задолженности		
	На 31.12.2018	На 31.12.2019	На 31.12.2020
Депозит в АО «Россельхозбанк»	1 000	-	-

В «Отчете о движении денежных средств» в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в строке «платежи налога на прибыль» (код 4124) отражен единый налог по упрощенной системе налогообложения.

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

10.1. Пояснения к строке 1310 формы 0710001.

Состав акционеров организации на 31.12.2020 года:

Акционеры	Количество акций	Общая номинальная стоимость акций (руб.)	% от уставного капитала
Кулагин Михаил Александрович	54 072	54 072	60
Кулагина Олеся Андреевна	26 868	26 868	29,8136
Кулагин Александр Александрович	4 284	4 284	4,7537
ОАО «Шебалинская ПМК «Водстрой»	4 896	4 896	5,4327
Итого	90 120	90 120	100

10.2. Пояснения к строке 1350 формы 0710001.

Добавочный капитал был образован в результате обязательной переоценки на 01.01.1997г.

10.3. Пояснения к строке 1360 формы 0710001.

В соответствии с Уставом общества создан резервный капитал в размере 200 тыс. руб.

10.4. Пояснения к строке 1370 формы 0710001.

Нераспределённая прибыль состоит из разницы чистой прибыли прошлых лет в сумме 858 тыс. руб. и чистого убытка отчетного года в сумме 513 тыс. руб.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ

Изменения оценочных значений организации связано с формированием резерва по сомнительным долгам. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации на конец отчётного периода.

В 2020 году восстановлено из резерва и отнесено на прочие доходы организации 42 тыс. руб., создан резерв на сумму 192 тыс. руб. с отнесением на прочие расходы организации. Таким образом изменение оценочных значений в целом привело к увеличению расходов организации и увеличению убытка на 150 тыс. руб.

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочными обязательствами организации является резерв по оплате отпусков. В 2020 году признано 229 тыс. руб., погашено 229 тыс. руб. Остатка на конец года нет.

13. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условные обязательства у организации отсутствуют.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАБАЛАНСОВОМ УЧЁТЕ

В 2020 году за балансом организации числится счёт 007 "Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов". На нём собрана информация о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников. На 31.12.2020 года на счёте 007 числится остаток в сумме 125 тыс. руб.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОРГАНИЗАЦИИ

15.1. Пояснения к строке 2110 формы 0710002.

Выручка от основного вида деятельности - сдача нежилого недвижимого имущества в аренду – 9 915 тыс. руб.

15.2. Пояснения к строке 2120 формы 0710002 приведены в пояснениях 6. Затраты на производство

Затраты на производство и в таблице ниже:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
Материальные затраты	6 092	6 373
Расходы на оплату труда	2 850	3 147
Отчисления на социальные нужды	662	952
Амортизация	74	77
Прочие затраты	183	148
Итого расходы по основному виду деятельности	9 861	10 697

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Пояснения к строкам 2320, 2340 и 2350 формы 0710002.

(тыс. руб.)

Прочие доходы и расходы	Доходы		Расходы	
	2020 год	2019 год	2020 год	2019 год
Проценты к получению за пользование займами и депозитом	51	76		
Выплаты физическим лицам			51	4
Расходы по уплате страховых взносов			1	1
Услуги банка			35	44
Резерв по сомнительным долгам	42	12	192	2
Ведение реестра акционеров			58	60
Прочие расходы			15	19
Итого (строка 2320 Ф.0710002)	51	76		
Итого (строка 2340 Ф.0710002)	42	12		
Итого (строка 2350 Ф.0710002)			352	130

17. ТЕКУЩИЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Пояснения к строке 2410 формы 0710002.

По строке «Текущий налог на прибыль» отражен единый налог по упрощенной системе налогообложения.

18. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Стоимость чистых активов общества на 31.12.2020 года составила 4 389 тыс. рублей.

19. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Дивиденды в отчетном периоде не выплачивались.

Средневзвешенное количество голосующих акций, находящихся в обращении в отчетном периоде – 90 120.

Чистый убыток отчетного периода – 513 тыс. руб.

Базовый убыток на акцию – 5,69 руб.

20. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2020 году связанными сторонами организации являлись:

1. Аффилированные лица, данные по которым приведены по состоянию на 31.12.2020 год:

Наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО, %
Кулагин Михаил Александрович	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций 2. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО	60,0000	60,0000
Кулагина Олеся Андреевна	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций 2. Зам. генерального директора	29,8136	29,8136

Основной управленческий персонал организации (согласно ПБУ 11/2008) – генеральный директор.

Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи) в пользу управленческого персонала составили в 2020 году 1 253 тыс. руб., в т.ч генеральный директор 768 тыс. руб., зам. генерального директора 485 тыс. руб.

Долгосрочные вознаграждения в организации отсутствуют.

В 2020 году операций с аффилированными лицами не проводилось.

2. Покупатели, доля выручки от которых составляет более чем 20% от общего объема выручки:

- ФБУ "ТФГИ по Сибирскому федеральному округу", контракт (договор) по аренде нежилого помещения офисного назначения, договор на возмещение стоимости электроэнергетики, объем выручки 2 668 тыс. руб.;

- ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ ОРГАН РОСЗДРАВНАДЗОРА ПО РЕСПУБЛИКЕ АЛТАЙ, контракт (договор) по аренде нежилого помещения офисного назначения, договор на возмещение стоимости электроэнергии, объём выручки 2 563 тыс. руб.

21. СВЕДЕНИЯ О БЕНЕФИЦИАРАХ

Фамилия, имя, отчество	Основание, в силу которого лицо признается бенефициаром	Доля участия бенефициара в уставном капитале АО, %	Доля принадлежащих бенефициару обыкновенных акций АО, %
Кулагин Михаил Александрович	Лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами голосующих акций	60,0000	60,0000
Кулагина Олеся Андреевна	1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами голосующих акций	29,8136	29,8136

22. ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ

Организация не осуществляет и не планирует выбытие активов и обязательств, и прекращение деятельности.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Распространение коронавируса и введение ограничительных мер со стороны руководства РФ в целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории РФ оказало влияние на деятельность нашей организации. Из-за снижения спроса и платёжеспособности некоторые арендаторы были вынуждены расторгнуть договора аренды офисных помещений. С целью сохранения арендаторов организация предоставляла скидки на аренду помещений. Из-за возникшей неплатёжеспособности некоторые арендаторы не смогли погасить имеющуюся задолженность. Данные негативные факторы вызвали падение выручки организации по сравнению с прошлым годом. В случае сохранения сложившейся ситуации возможно дальнейшее падение выручки организации и рост убытка.

Генеральный директор
АО «Рессельхозводстрой»

М.А.Кулагин

« » _____ 2021г.