

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.**

Организация Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство изделий из бетона для использования в строительстве
Организационно-правовая форма / форма собственности частная / Акционерное общество

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по _____
ОКВЭД _____
по ОКФС / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710001		
31	12	2021
04640080		
6168000805		
23.61		
12200	16	
384		

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес)

344016, Ростовская обл, Ростов-на-Дону г, 1-й Машиностроительный пер, дом № 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика

аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской

организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7708096662

1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
п.3.2.1	Основные средства	1150	1 950 153	1 729 847	1 833 151
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	1 940 482	1 720 214	1 822 921
	Оборудование к установке	11502	332	279	130
	Строительство объектов основных средств	11503	9 339	9 354	10 100
	Приобретение объектов основных средств	11504	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	в том числе:				
	Прочие доходные вложения	11601	-	-	-
п.4	Финансовые вложения	1170	-	-	-
п.18	Отложенные налоговые активы	1180	142 803	95 667	57 389
п.10	Прочие внеоборотные активы	1190	163 101	486 101	585 441
	в т.ч. выданные беспроцентные займы	11901	163 101	486 101	585 441
	Итого по разделу I	1100	2 256 057	2 311 615	2 475 981
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
4.1	Запасы	1210	443 621	353 328	349 336
	в том числе:				
	Материалы	12101	200 331	177 869	156 725
	Товары	12102	125	140	-
	Готовая продукция	12103	197 927	136 153	154 717
	Основное производство	12104	3 890	1 902	7 455
	Полуфабрикаты собственного производства	12105	41 348	37 264	30 439
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	1 353
п.7.5.1	Дебиторская задолженность	1230	737 582	868 249	960 373
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	169 699	119 658	89 563
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	399 574	527 287	366 518
	Расчеты по налогам и сборам	12303	2 649	3 180	3 141
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	5 061	69 290	170 685
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12305	160 599	148 834	330 466
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	338	166	817
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	338	166	817
	Депозитные счета	12402	-	-	-
п.9	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	21 827	30 898	11 358
	в том числе:				
	Касса организации	12501	33	50	19
	Расчетные счета	12502	21 794	30 848	11 339
	Прочие специальные счета	12503	-	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	30 167	16 356	17 310
	в том числе:				
	НДС, начисленный на предоплату	12601	-	-	-
п.10	Расходы будущих периодов		30 167	16 356	16 316
	Прочие		-	-	994
	Итого по разделу II	1200	1 233 535	1 268 997	1 340 547
	БАЛАНС	1600	3 489 592	3 580 612	3 816 528

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
п.11	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	38 370	38 370	38 370
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
п.3	Переоценка внеоборотных активов	1340	926 791	673 626	668 239
	в том числе:				
	Переоценка основных средств	13401	926 791	673 626	668 239
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
п.11	Резервный капитал	1360	1 918	1 918	1 918
	в том числе:				
	Резервы, образованные в соответствии с	13601	1 918	1 918	1 918
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(1 412 911)	(1 129 611)	(923 782)
	Итого по разделу III	1300	(445 832)	(415 697)	(215 255)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
п.12,5.3	Заемные средства	1410	2 154 767	2 172 982	2 023 171
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	2 150 983	2 169 327	2 019 842
	Проценты по долгосрочным займам		3 784	3 655	3 329
п.18	Отложенные налоговые обязательства	1420	152 050	98 855	102 884
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	2 306 817	2 271 837	2 126 055
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	153 140
	в том числе:				
	Краткосрочные займы	15101	-	-	153 000
	Проценты по краткосрочным займам	15102	-	-	140
	Проценты по краткосрочным кредитам (в валюте)	15103	-	-	-
п.13,5.3	Кредиторская задолженность	1520	1 565 667	1 653 216	1 693 133
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	543 509	488 381	467 027
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	738 357	960 426	1 041 305
	Расчеты по налогам и сборам	15203	28 809	36 152	62 356
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	12 848	14 590	13 744
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	28 870	30 799	27 317
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	2 902	2 613	66 393
	Задолженность перед заказчиками по предъявленной к оплате выручке	15207	210 372	120 255	14 991
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
п.14	Оценочные обязательства	1540	62 940	71 256	59 455
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 628 607	1 724 472	1 905 728
	БАЛАНС	1700	3 489 592	3 580 612	3 816 528

Генеральный директор

(подпись)

Яценко Дмитрий Геннадьевич

(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 2021 г.

Организация Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство изделий из бетона для использования в строительстве
Организационно-правовая форма / форма собственности частная / Акционерное общество
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____
по ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД _____
по ОКОПФ / ОКФС _____
по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2021
04640080		
6168000805		
23.61		
12200	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 2021 г.	За январь - декабрь 2020 г.
п.15	Выручка, в т.ч.:	2110	2 665 142	2 618 031
	строительно-монтажные работы	2111	2 499 292	2 558 531
	прочие виды деятельности	2112	165 850	59 500
п.15	Себестоимость продаж, в т.ч.:	2120	(2 755 086)	(2 713 631)
	строительно-монтажные работы	2121	(2 554 047)	(2 646 574)
	прочие виды деятельности	2122	(201 039)	(67 057)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(89 944)	(95 600)
	Коммерческие расходы	2210	(107)	(294)
п.16	Управленческие расходы	2220	(109 365)	(103 634)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(199 416)	(199 528)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
п.15	Проценты к получению	2320	403	323
	Проценты к уплате	2330	(142)	(263)
п.15	Прочие доходы	2340	39 399	6 064
п.16	Прочие расходы	2350	(171 773)	(49 345)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(331 529)	(242 749)
п.18	Налог на прибыль	2410	48 173	36 910
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	48 173	36 910
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(283 356)	(205 839)
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	307 453	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	(54 232)	5 396
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(30 135)	(200 443)
	СПРАВОЧНО			
п.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(21,41)	(15,56)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Генеральный директор _____

(подпись)

Яценко Дмитрий Геннадьевич

(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

Отчет об изменениях капитала за 20 21 г.

Коды			
0710004			
31	12	2021	
04640080			
6168000805			
23.61			
12200		16	
384			

Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного домостроения"
 Организация _____ форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКПО _____
 _____ по ОКВЭД 2 _____
 Организация/акционерное общество _____ по ОКФС _____
 _____ по ОКЕИ _____
 Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ¹	3100	38 370	-	668 239	1 918	(923 782)	(215 255)
За 20 20 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	5387	-	-	5387
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	5387	X	-	5387
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	0	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(205 829)	(205 829)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(205 829)	(205 829)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>20</u> г. ²	3200	38 370	-	673 626	1 918	(1 129 611)	(415 697)
За 20 21 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	253 165	-	-	253 165
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	253 165	x	-	253 165
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(283 300)	(283 300)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(283 300)	(283 300)
переоценка имущества	3322	x	x	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 <u>21</u> г. ³	3300	38 370	-	926 791	1918	(1 412 911)	(445 832)

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ¹	Изменения капитала за 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3400	-	-	-	-
	3410	-	-	-	-
	3420	-	-	-	-
	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3401	-	-	-	-
	3411	-	-	-	-
	3421	-	-	-	-
	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок корректировка в связи с: изменением учетной политики исправлением ошибок после корректировок	3402	-	-	-	-
	3412	-	-	-	-
	3422	-	-	-	-
	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ³	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ¹
Чистые активы	3600	(445 832)	(415 697)	(215 255)

Генеральный

директор

 Яценко Дмитрий Геннадьевич

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 26 " февраля 20 22 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 21 г.**

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Акционерное общество "Комбинат крупнопанельного
домостроения" _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности Производство изделий из бетона для
использования в строительстве _____ по ОКВЭД 2 _____

Организационно-правовая форма/форма собственности частная/акционерное общество _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2021
04640080		
6168000805		
23.61		
12200	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 21 г. ¹	За январь-декабрь 20 20 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 631 936	2 733 954
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 614 032	2 719 014
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	8 247	8 384
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	9 656	6 556
Платежи - всего	4120	(2 958 148)	(2 827 281)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 066 688)	(1 860 572)
в связи с оплатой труда работников	4122	(585 176)	(584 382)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(71)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
налог на добавленную стоимость	4125	(6 504)	(71 912)
страховые взносы	4126	(175 520)	(179 323)
аренда земли	4127	(7 971)	(5 817)
налог на имущество	4128	(35 025)	(23 678)
прочие платежи	4129	(81 265)	(101 526)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(326 213)	(93 327)

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 21 г. ¹	За январь-декабрь 20 20 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	336 622	121 450
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	336 622	121 440
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	10
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(5 688)	(5 036)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(5 688)	(5 036)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	330 934	116 414
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	4 904	115 927
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	353	115 927
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	4 551	-

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 21 г. ¹	За январь-декабрь 20 20 г. ²
Платежи - всего	4320	(18 697)	(119 442)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(18 697)	(119 442)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(13 793)	(3 515)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(9 071)	19 572
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	30 898	11 358
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	21 827	30 898
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	(32)

Генеральный
директор

(подпись)

Яценко Дмитрий Геннадьевич
(расшифровка подписи)

" 26 " февраля 20 22 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в том числе:	5200	за 2021 г.	5 316 648	(3 596 435)	17 022	(13 164)	11 075	(96 614)	1 757 551	(1 455 602)	7 078 057	(5 137 576)
	5210	за 2020 г.	5 315 325	(3 492 404)	5 329	(4 006)	3 972	(108 003)	-	-	5 316 648	(3 596 435)
транспортные средства	5201	за 2021 г.	21 247	(21 113)	2 536	(155)	155	(260)	-	-	-	-
	5211	за 2020 г.	24 559	(24 159)	151	(3 463)	3 463	(417)	-	-	23 628	(21 218)
машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2021 г.	3 007 076	(2 475 355)	13 115	(12 713)	10 624	(62 628)	1 643 545	(1 411 235)	4 651 023	(3 938 594)
	5212	за 2020 г.	3 003 679	(2 402 323)	3 940	(543)	509	(73 541)	-	-	3 007 076	(2 475 355)
здания	5203	за 2021 г.	2 037 556	(994 684)	1 371	-	-	(25 110)	114 006	(44 367)	2 152 933	(1 064 161)
	5213	за 2020 г.	2 036 318	(969 627)	1 238	-	-	(25 057)	-	-	2 037 556	(994 684)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2021 г.	7 785	(7 221)	-	(296)	296	(166)	-	-	7 489	(7 091)
	5214	за 2020 г.	7 785	(6 945)	-	-	-	(276)	-	-	7 785	(7 221)
сооружения	5205	за 2021 г.	222 004	(98 062)	-	-	-	(8 450)	-	-	222 004	(106 512)
	5215	за 2020 г.	222 004	(89 350)	-	-	-	(8 712)	-	-	222 004	(98 062)
земельные участки	5206	за 2021 г.	20 980	-	-	-	-	-	-	-	20 980	-
	5216	за 2020 г.	20 980	-	-	-	-	-	-	-	20 980	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего в том числе: здания и сооружения	5240	за 2021 г.	9 633	20 342	(3 282)	(17 022)	9 671
	5250	за 2020 г.	10 230	7 606	(2 874)	(5 329)	9 633
	5241	за 2021 г.	7 878	1 371	-	(1 371)	7 878
	5251	за 2020 г.	7 878	1 238	-	(1 238)	7 878
	5242	за 2021 г.	1 756	18 971	(3 282)	(15 651)	1 793
машины, оборудование, инвентарь	5252	за 2020 г.	2 352	6 368	(2 874)	(4 091)	1 755

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате Достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	7 310	1 170
в том числе:			
здания	5261	-	1 170
сооружения	5262	-	-
машины и оборудование	5263	7 310	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	304 244	303 824	302 485
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	843 408	852 237	852 237
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Генеральный
директор

Яценко Дмитрий
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
предоставленные процентные займы юр.лицам	5302	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	166	-	1 971	(1 798)	-	-	-	-	339	-
	5315	за 2020 г.	817	-	3 157	(3 808)	-	-	-	-	166	-
в том числе:												
предоставленные процентные займы юр.лицам	5306	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
предоставленные процентные займы сотрудникам	5307	за 2021 г.	166	-	1 971	(1 798)	-	-	-	-	339	-
	5317	за 2020 г.	817	-	3 157	(3 808)	-	-	-	-	166	-
депозитный счет	5308	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5318	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2021 г.	166	-	1 971	(1 798)	-	-	*	-	339	-
	5310	за 2020 г.	817	-	3 157	(3 808)	-	-	-	-	166	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Генеральный
директор

26 февраля 2022 г.

Яценко Дмитрий
Геннадьевич

(расшифровка подписи)

4. Запасы 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	363 071	(9 743)	2 953 500	(2 862 114)	(1 000)	-	X	454 364	(10 743)
	5420	за 2020 г.	349 336	-	2 849 225	(2 835 490)	(9 743)	-	X	363 071	(9 743)
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	183 567	(5 698)	843 059	(6 819)	(1 204)	-	(812 574)	207 233	(6 902)
	5421	за 2020 г.	156 725	-	806 436	(7 426)	(5 698)	-	(772 168)	183 567	(5 698)
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	140 198	(4 045)	762	(170 487)	204	-	231 295	201 768	(3 841)
	5422	за 2020 г.	154 717	-	651	(58 244)	(4 045)	-	43 074	140 198	(4 045)
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	140	-	-	(15)	-	-	-	125	-
	5423	за 2020 г.	-	-	140	-	-	-	-	140	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	39 166	-	2 109 678	(2 684 794)	-	-	581 187	45 238	-
	5425	за 2020 г.	37 894	-	2 041 998	(2 769 820)	-	-	729 094	39 166	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	0	0	-
	5426	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	0	0	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	0	0	-
	5427	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	0	0	-
	5408	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	0	0	-
	5428	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	0	0	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Генеральный
директор

Яценко Дмитрий
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

(подпись)

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода			
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление			выбыло				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	5501	за 2021 г.	486 101	-	-	-	-	(323 000)	-	-	-	-	-	163 101	-
	5521	за 2020 г.	585 441	-	-	-	-	(99 340)	-	-	-	-	-	486 101	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая: займы выданные	5504	за 2021 г.	486 101	-	-	-	-	(323 000)	-	-	-	-	-	163 101	-
	5524	за 2020 г.	585 441	-	-	-	-	(99 340)	-	-	-	-	-	486 101	-
	5505	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021 г.	881 089	(12 840)	4 116 039	5 614	(4 249 287)	-	-	(3 033)	-	-	-	747 841	(10 259)
в том числе:	5530	за 2020 г.	967 862	(7 489)	4 256 335	2 100	(4 343 108)	-	-	(7 451)	-	-	-	881 089	(12 840)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	532 020	(4 733)	3 394 186	3 228	(3 524 980)	-	-	(147)	-	-	-	401 226	(1 652)
	5531	за 2020 г.	371 061	(4 543)	3 593 842	1 315	(3 432 883)	-	-	(1 505)	-	-	-	532 020	(4 733)
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	125 797	(6 139)	619 028	418	(566 519)	-	-	(2 886)	-	-	-	178 306	(8 607)
	5532	за 2020 г.	92 486	(2 923)	559 552	762	(526 241)	-	-	(3 978)	-	-	-	125 797	(6 139)
Прочая	5513	за 2021 г.	71 194	(1 968)	15 089	1 968	(81 286)	-	-	-	-	-	-	4 997	-
	5533	за 2020 г.	170 634	(23)	45 055	23	(144 495)	-	-	(1 968)	-	-	-	71 194	(1 968)
Налоги	5514	за 2021 г.	3180	-	75 578	-	(76 109)	-	-	-	X	X	X	2 649	-
	5534	за 2020 г.	3 141	-	57 493	-	(57 454)	-	-	-	X	X	X	3 180	-
Подотчетные лица	5515	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
	5535	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	-	-
Проценты по займам предоставленным	5516	за 2021 г.	-	-	393	-	(393)	-	-	-	X	X	X	-	-
сотрудникам предприятия	5536	за 2020 г.	-	-	393	-	(393)	-	-	-	X	X	X	-	-
Проценты по займам, предоставленным	5517	за 2021 г.	64	-	-	-	-	-	-	-	X	X	X	64	-
юридическим лицам	5537	за 2020 г.	74	-	-	-	(10)	-	-	-	X	X	X	64	-
Выполненные этапы по незавершенным работам	5518	за 2021 г.	148 834	-	11765	-	0	-	-	-	X	X	X	160 599	-
	5538	за 2020 г.	330 466	-	-	-	(181 632)	-	-	-	X	X	X	148 834	-
Итого	5500	за 2021 г.	1 367 190	(12 840)	4 116 039	5 614	(4 572 287)	-	-	(3 033)	X	X	X	910 942	(10 259)
	5520	за 2020 г.	1 553 303	(7 489)	4 256 335	2 100	(4 442 448)	-	-	(7 451)	X	X	X	1 367 190	(12 840)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	10 259	-	12 840	-	7 489	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1 652	-	4 733	-	4 543	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	8 607	-	6 139	-	2 923	-
прочая	5543	-	-	1 968	-	23	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2021 г.	2 172 982	-	129	(18 344)	-	-	-	2 154 787
	5571	за 2020 г.	2 023 171	-	106	(3 515)	-	153 220	-	2 172 982
	5552	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021 г.	2 172 982	-	129	(18 344)	-	-	-	2 154 787
	5573	за 2020 г.	2 023 171	-	106	(3 515)	-	153 220	-	2 172 982
	5554	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5555	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2020 г.	-	-	-	-	-	X	X	-
	5560	за 2021 г.	1 653 216	4 981 296	-	(5 078 845)	-	X	-	1 565 667
	5580	за 2020 г.	1 846 273	5 208 772	151	(5 247 479)	(1 281)	(153 220)	-	1 653 216
в том числе:	5561	за 2021 г.	488 381	2 607 318	-	(2 552 190)	-	-	-	543 509
	5581	за 2020 г.	467 027	2 340 694	-	(2 318 059)	(1 281)	-	-	488 381
	5562	за 2021 г.	960 426	715 439	-	(937 508)	-	-	-	738 357
	5582	за 2020 г.	1 041 305	1 007 825	-	(1 088 704)	-	-	-	960 426
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	36 152	802 179	-	(809 522)	-	-	-	28 809
	5583	за 2020 г.	62 356	889 464	-	(915 688)	-	-	-	36 152
кредиты	5564	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2020 г.	153 140	75 927	151	(75 998)	-	(153 220)	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	2 613	15 267	-	(14 978)	-	-	-	2 902
	5586	за 2020 г.	66 393	15 483	-	(79 263)	-	-	-	2 613
расчеты с внебюджетными фондами	5567	за 2021 г.	14 590	177 062	-	(178 804)	-	X	X	12 848
	5587	за 2020 г.	13 744	182 483	-	(181 617)	-	X	X	14 590
расчеты по оплате труда	5568	за 2021 г.	30 799	583 914	-	(585 843)	-	X	X	28 870
	5588	за 2020 г.	27 317	591 652	-	(588 170)	-	X	X	30 799
задолженность перед заказчиками по предъявленной к оплате выручке	5569	за 2021 г.	120 255	90 117	-	-	-	-	-	210 372
	5589	за 2020 г.	14 991	105 264	-	-	-	-	-	120 255
Итого	5550	за 2021 г.	3 826 198	4 991 296	129	(5 097 189)	-	X	X	3 720 434
	5570	за 2020 г.	3 869 444	5 208 772	257	(5 250 994)	(1 281)	X	X	3 826 198

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Генеральный
директор

26 февраля 2022 г.

Яценко Дмитрий
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	2 049 962	1 884 625
Расходы на оплату труда	5620	586 283	602 728
Отчисления на социальные нужды	5630	157 247	165 049
Амортизация	5640	96 565	107 913
Прочие затраты	5650	40 091	42 004
Итого по элементам	5660	2 930 147	2 802 319
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	(65 589)	15 239
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 864 558	2 817 558

Генеральный директор

Яценко Дмитрий Геннадьевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	71 256	62 720	(71 036)	62 940
в том числе:					
резерв отпусков	5701	69 530	62 720	(69 310)	62 940
резерв по судебным разбирательствам	5702	1 726	-	(1 726)	-

Генеральный директор

26 февраля 2022 г.

Яценко Дмитрий Геннадьевич

(расшифровка подписи)

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	2 683 166	2 566 613	2 652 276
в том числе:				
гарантийное удержание по договору	5801	66 403	51 031	55 276
аккредитивы	5802	2 616 763	2 515 582	2 597 000
гарантии	5803	-	-	-
Выданные - всего	5810	11 367 670	9 279 090	5 474 021
в том числе:				
гарантийное удержание по договору	5811	42 258	47 356	40 764
поручительства	5812	11 325 412	9 231 734	5 433 257
залог	5814	-	-	-

Генеральный
директор

Яценко Дмитрий
Геннадьевич
(расшифровка подписи)

26 февраля 2022 г.

**Пояснения к
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества
«КОМБИНАТ КРУПНОПАНЕЛЬНОГО ДОМОСТРОЕНИЯ»
за 2021 год**

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

Данные Пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «КОМБИНАТ КРУПНОПАНЕЛЬНОГО ДОМОСТРОЕНИЯ» (далее «Общество» или «ККПД») за 2021 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 344016 г. Ростов-на-Дону, переулок 1-ый Машиностроительный, 5.

ОГРН: 1026104357014

ИНН: 6168000805

КПП: 616801001

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- СТРОИТЕЛЬСТВО ЗДАНИЙ И СООРУЖЕНИЙ 1 И 2 УРОВНЕЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ГОСУДАРСТВЕННЫМ СТАНДАРТОМ, в том числе:
 - Строительство зданий и сооружений 2 уровня ответственности:
 - Общестроительные работы
 - Геодезические работы, выполняемые на строительных площадках
 - Подготовительные работы
 - Земляные работы
 - Каменные работы
 - Устройство бетонных и железобетонных конструкций
 - Монтаж бетонных и железобетонных конструкций
 - Монтаж легких ограждающих конструкций
 - Изоляционные работы
 - Кровельные работы
 - Благоустройство территории
 - Осуществление функций генерального подрядчика
 - Отделочные работы
 - Устройство полов
 - Специальные работы:
 - Монтаж стальных конструкций
 - Выполнение функций заказчика-застройщика
- ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОМУ И АТОМНОМУ НАДЗОРУ, в том числе:
 - Деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов 1-4 класса опасности
 - Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 992 человека (в 2020 году – 1 101 человек).

Высшим органом управления Общества, осуществляющим свою деятельность в соответствии с положениями Устава, внутренними документами требованиями законодательства Российской Федерации, является Общее собрание акционеров.

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2021 г. являются:

- ЗАО «Управляющая компания «ККПД» (владеет 77,1219% акций);
- АО УК «ЭНЕРГОСФЕРА» (владеет 13,0678% акций);
- прочие акционеры.

Основными акционерами Общества на 31 декабря 2020 г. являлись:

- ЗАО «Управляющая компания «ККПД» (владеет 77,1219% акций);
- ООО «ПАРТНЕР» (владеет 13,0678% акций);
- прочие акционеры.

Коллегиальным органом управления Общества является Совет директоров.

Состав совета директоров и исполнительного органа Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация	
Ф.И.О.	Должность
Патваканов Дмитрий Георгиевич	Председатель Совета Директоров
Яценко Дмитрий Геннадьевич	Член Совета Директоров
Очеретов Денис Викторович	Член Совета Директоров
Курагин Дмитрий Сергеевич	Член Совета Директоров
Кононов Игорь Викторович	Член Совета Директоров

Вознаграждение членам совета директоров в 2021 году и в 2020 году не выплачивалось.

Руководство текущей деятельностью осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор. Генеральным директором Общества с 13 января 2017 г. является Яценко Дмитрий Геннадьевич.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2021 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату:

- резерв по сомнительным долгам;

- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- сроки полезного использования основных средств;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- на покрытие ожидаемых убытков по договорам строительного подряда.

Организация не допускала при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008.

Общество при составлении отчетности отражает активы и обязательства с учетом принципа допущения непрерывности деятельности.

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

Общество внесло изменения в учетную политику на 2021 г. в связи со вступлением в силу с 1 января 2021 г. ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Изменения в учетной политике в связи со вступлением в силу указанного ФСБУ, не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение дебиторской и кредиторской задолженности, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п.7 ПБУ 3/2006).

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится.

Если в договоре, предусматривающем оплату в рублях по обязательствам, выраженным в иностранной валюте, четко не определена дата пересчета курса, то Общество руководствуется п. 2 ст. 317 ГК РФ.

В соответствии с положениями данной статьи по общему правилу сумма, подлежащая уплате в рублях, определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа. Иной курс или иная дата его определения применяются, если они установлены законом или соглашением сторон.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, составившего:

	на 31.12.21 г.	на 31.12.20 г.	на 31.12.19 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

Активы, удовлетворяющие условиям для принятия их в состав основных средств и, стоимость которых находится в пределах лимита не более 40 (сорок) тысяч рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных

затрат (МПЗ). В целях обеспечения сохранности малоценных объектов основных средств, находящихся в эксплуатации или на складах хранения, организуется их учет за балансом.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования, на основе применения следующих установленных норм:

- по основным средствам, приобретенным в период с 1 января 2002 года по 1 января 2017 года – нормы, установленные Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1);
- по основным средствам, приобретенным в период с 01.01.2017 года сроки полезного использования основных средств определяются из ожидаемого срока использования объектов.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2017г.	с 01.01.2017г.
Машины и оборудование, Компьютерная техника	2-10	2-10
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-7	3-7
Здания, сооружения (неотделимые улучшения)	2-30	2-30

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

Общество проводит переоценку по группе основных средств «Машины и оборудование (кроме офисного)», «Здания». Переоценка основных средств, отнесенных к данным группам, осуществляется один раз год с учетом того, чтобы стоимость основных средств, по которой они отражаются в отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости. Переоценка объектов основных средств отражается в учете на основании сведений о текущей (восстановительной) стоимости объектов, предоставленных независимым оценщиком. Результат переоценки (доценка, уценка) отражается в бухгалтерском учете при условии существенности. При оценке существенности результатов переоценки, существенной признается сумма, отношение которой к остаточной стоимости основных средств, подлежащих отражению в балансе на дату переоценки, составляет не менее 5 (пяти) процентов за соответствующий отчетный период.

Объекты основных средств, полученные по договору аренды, договору бессрочного пользования, учитываются в оценке, указанной в договоре. В случае отсутствия в документах стоимости объектов основных средств, полученных во временное владение и (или) пользование, они отражаются по текущей рыночной стоимости (в части земельных участков – по кадастровой стоимости).

Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н. Данный Федеральный стандарт применяется с 01.01.2021 г. перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

В составе запасов учитываются:

- все виды сырья и материалов;
- полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- остатки незавершенного производства (НЗП);
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- готовая продукция, товары, переданные покупателям до момента признания выручки от их продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на субсчетах счета 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Аналитический учет материалов ведется в количественном и суммовом выражении по отдельным номенклатурным позициям и местам хранения.

При списании материалов (отпуске их в производство, на управленческие нужды и ином выбытии) их оценка производится по средней себестоимости, определяемой исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») к бухгалтерскому учету принимаются следующие активы:

- Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- Активы, предназначенные для продажи, в том числе готовая продукция, товары;
- Активы, используемые для управленческих нужд организации (п. 2 ФСБУ 5/2019 не применяется)

В составе запасов учитываются «малоценные» основные средства стоимостью менее 40 000 рублей за единицу

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование (спецоснастка), специальная одежда (далее- специальные активы), учитываются в бухгалтерском учете в особом порядке в составе материальных запасов.

Учет готовой продукции ведется в оценке фактических затрат на ее изготовление (п. 9 ФСБУ 5/2019). В течение текущего месяца приход готовой продукции производится в разрезе номенклатуры по учетной цене. Учетной ценой признается нормативная себестоимость продукции, утвержденная руководителем Общества. Фактическая себестоимость определяется на основе данных бухгалтерского учета по истечении отчетного периода и представляет достоверную информацию о фактических затратах на производство продукции, работ, услуг. Списание готовой продукции в течение месяца производится по средней скользящей. В конце месяца производится перерасчет фактической себестоимости готовой продукции (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость готовой продукции на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период).

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется в оценке фактических затрат на их изготовление в количественно-суммовом выражении по номенклатурным позициям и местам хранения.

В течение месяца операции по выпуску полуфабрикатов оцениваются по учетным ценам. Учетной ценой признается нормативная себестоимость продукции, утвержденная руководителем Общества. Списание полуфабрикатов производится по средней скользящей на момент произведения операции. Учет выпуска полуфабрикатов собственного производства осуществляется по аналогии с учетом выпуска готовой продукции.

Оценка стоимости незавершенного производства продукции производится по фактическим затратам.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты) (п.24 ФСБУ 5/2019).

Потери от брака списываются в себестоимость продаж и не включаются в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции (п.26 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

Резерв под снижение стоимости материально- производственных запасов создается по каждому виду запасов (материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство) на конец отчетного года.

Финансовые вложения

Общество принимает к бухгалтерскому учету активы в качестве финансовых вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста стоимости.

В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей бухгалтерского учёта финансовых вложений может быть вклад в уставный капитал, договор на выдачу займа, договор на открытие банковского депозита (за исключением депозитов до востребования или на срок до 3-х месяцев), серия выпуска ценных бумаг и т.п.

Финансовые вложения отражены по их первоначальной стоимости, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке. Последние переоцениваются по текущей рыночной стоимости ежемесячно. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость рассчитывается исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность). При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

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

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Организацией и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, 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 (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Нереальная к взысканию дебиторская задолженность списывается с баланса по мере признания её таковой и учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав

денежных средств денежные эквиваленты под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет кредитов и займов ведется по видам заимствований (выданные в рублях, выданные в валюте, займы по облигациям и т.д.), срокам погашения, контрагентам и заключенным с ними договорам.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Проценты начисляются ежемесячно по окончании каждого отчетного периода. В случае получения от заимодавца расчета процентов, приходящегося на разные отчетные периоды, сумма процентов подлежит распределению и включению в сумму задолженности отдельно по каждому месяцу.

Проценты по кредитам и займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Единовременно в момент возникновения включаются в состав прочих расходов следующие дополнительные расходы по обслуживанию кредитов и займов:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- различные комиссионные платежи банка - за открытие ссудного счета, ведение ссудного счета, за часть не использованных организацией-заемщиком по открытой ей кредитной линии денежных средств, комиссия банка за реструктуризацию задолженности и т.д. При этом комиссия может быть выражена в фиксированной сумме либо в процентах;
- оплата услуг независимого оценщика по оценке стоимости залогового имущества, в случае если исполнение заемного обязательства обеспечивается залогом;
- стоимость оценки инвестиционного проекта, в случае если такая оценка является одним из обязательных условий предоставления кредита;
- экспертная оценка объектов недвижимости и иных объектов внеоборотных активов, которая проводится в связи с оформлением кредитного договора (договора займа);

- проценты, исчисляемые с невыбранной суммы транша, когда кредитование осуществляется траншами путем открытия кредитной линии и с невыбранной суммы транша уплачиваются проценты;
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов и займов.

В течение срока исполнения обязательств по договору кредита или займа в состав прочих расходов включаются следующие дополнительные расходы по обслуживанию:

- суммы вознаграждения за поручительство, если поручительство получено в целях привлечения заемных (кредитных) средств;
- вознаграждение за выдачу заимодавцу банковской гарантии;
- сумма страховой премии, уплаченная страховой компании при заключении договора страхования предмета залога от рисков утраты и повреждения на срок действия кредитного договора (договора займа).

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает:

- оценочные обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работников, с учетом страховых взносов;
- оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами. Данное оценочное обязательство признается в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам и разногласиям с налоговыми органами относятся на прочие расходы;
- Резерв на погашение ожидаемых убытков по договорам строительного подряда:

Если на отчетную дату существует неопределенность в возможности поступления всех предполагавшихся по договору отклонений, претензий, поощрительных платежей, то сумма, которая может быть не получена организацией (ожидаемый убыток), признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода (без уменьшения суммы ранее признанной выручки по договору). При этом величина ожидаемого убытка признается независимо от того, на какой стадии исполнения договора возник ожидаемый убыток.

Доходы

В соответствии с п. 4 ПБУ 9/99 доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Доходы признаются в бухгалтерском учете методом начисления, т.е. независимо от факта погашения дебиторской задолженности, образовавшейся в результате признания дохода.

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления (выручка) от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Основным критерием для отнесения доходов к доходам по обычным является их получение от постоянно осуществляемых видов деятельности. Доходы, не отвечающие критериям отнесения к доходам от обычных видов деятельности относятся к прочим доходам.

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 п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 18 сентября 2006 г., 25 октября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 06 апреля 2015 г.).

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 Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация 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;
- 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.

К прочим доходам, подлежащими зачислению на счета прибылей и убытков в порядке, установленном п.10 ПБУ 9/99, Общество относит:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, включая проценты и иные доходы по ценным бумагам (если они не являются одним из основных видов деятельности);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов;

- прочими доходами признаются также поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- доходы по вступившим в законную силу и исполненным судебным актам;
- прочие доходы.

В отношении договоров с длительным периодом выполнения выручка признается способом «по мере готовности» (степень завершенности) с учетом положений ПБУ 2/2008.

Учет договоров строительного подряда (ПБУ2/2008)

В соответствии с п. 2 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» к договорам строительного подряда относятся договоры строительного подряда и договоры выполнения иных работ и услуг, неразрывно связанных с объектом строительства, по которым Общество выступает подрядчиком или субподрядчиком, и длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы.

В ходе осуществления текущей деятельности Общество выступает исполнителем по договорам подряда выполнения работ и оказания услуг, по которым неразрывно связано со строительством.

Для целей формирования бухгалтерской отчетности учет доходов и расходов ведется по каждому отдельному договору, в соответствии с положениями п. 3 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Выручка, расходы и финансовый результат по договорам строительного подряда определяется «по мере готовности». Степень завершенности работ определяется Обществом по доле понесенных расходов в расчетной величине общих расходов по договору.

Необходимыми и достаточными условиями для признания дохода по мере готовности являются:

- уверенность в том, что организация получит экономические выгоды, связанные с договором;
- возможность идентификации и достоверного определения понесенных расходов по договору.

Расходы, вероятность возмещения которых заказчиком отсутствует, признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода. К числу таких расходов, в частности относятся:

- расходы по договорам, которые могут быть признаны недействительными сделками;
- расходы, по которым стороны не могут выполнить свои договорные обязательства

В случае если документально подтвержденные расходы по договору не возмещаются заказчиком, выявленная (ожидаемая) сумма превышения величины расходов по договору над величиной выручки по договору (ожидаемый убыток) безотложно признается в соответствующем отчетном периоде. При этом суммы ранее признанной выручки по договору не уменьшаются.

Разница между величиной не предъявленной к оплате начисленной выручки, которая признана в отчете о финансовых результатах за предыдущие и/или текущий отчетные периоды, и величиной начисленной выручки по предъявленным к оплате промежуточным

счетах отражается развернуто в бухгалтерском балансе организации: в качестве актива – не предъявленная к оплате начисленная выручка (если разница положительная) по строке 1230 «Дебиторская задолженность»; в качестве обязательства – задолженность перед заказчиками (если разница отрицательная) по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Расходы

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

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- Сумма расхода может быть определена;
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода – денежной, натуральной, иной (п.17 ПБУ 10/99).

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической оплаты денежных средств или иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п. 18 ПБУ 10/99)).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Расходы на нужды управления, не связанные непосредственно с конкретным видом деятельности, учитываются в составе общехозяйственных расходов. В частности, к таким расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- содержание общехозяйственного персонала;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы;

Управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Расходы, связанные с реализацией объектов недвижимости учитываются в составе коммерческих расходов. В частности, к таким расходам относятся:

- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- посреднические вознаграждения;
- регистрационные сборы;
- прочие аналогичные по назначению расходы.

Коммерческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса) и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса) соответственно.

3. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в таблице № 2.1 «Наличие и движение основных средств» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 2 470 719 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. 1 592 960 тыс. руб., 31 декабря 2019 г. 1 458 627 тыс. руб.)

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию представлена в таблице (таблица №2):

Объекты основных средств	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Земельные участки	20 980	20 980	20 980
Итого	20 980	20 980	20 980

Приказом № 03-424/21-к от 30.12.2021 руководство Общества приняло решение провести переоценку групп основных средств, отнесенных к группе «Машины и оборудование (кроме офисного)», «Здания» по текущей (восстановительной) стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 добавочный капитал по переоценке составил 926 791 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 добавочный капитал по переоценке составил 673 626 тыс. руб.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в таблице № 2.2 «Незавершенные капитальные вложения» и в таблице № 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об ином использовании основных средств представлена в таблице № 2.4 «Иное использование основных средств» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество согласно заключенных договоров аренды получило автомобили и спецтехнику. По состоянию на начало отчетного периода было получено 3 единицы техники, на конец отчетного периода – 3 единицы.

Общество по договорам аренды, заключенными с Департаментом имущественно-земельных отношений г. Ростова-на-Дону арендует земельные участки:

- по договору аренды № 626и от 17.12.2003 земельный участок с кадастровым номером 61:44:07 01 01:0010.

- по договору аренды № 35843 от 22.04.2015 земельный участок с кадастровым номером 61:44:0070101:7.

Согласно данным Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии, кадастровая стоимость участков по состоянию на 31.12.2021 составляет 281 311 тыс. руб. и 18 733 тыс. руб. соответственно.

По договорам аренды Общество предоставляет в аренду отдельные кабинеты в административных корпусах. В связи с несущественностью данных операций, стоимость имущества, сданного в аренду, на забалансовом счете не ведется.

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО ФИНАНСОВЫМ ВЛОЖЕНИЯМ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в таблице 3.1 приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 финансовые вложения в залог не передавались.

Резервы под обесценение финансовых вложений на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020, 31 декабря 2019 не создавались.

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫМ ЗАПАСАМ

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в таблице № 4.1 «Наличие и движение запасов» и таблице 4.2 «Запасы в залоге» приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. не передавало материально-производственные запасы в залог.

В 2021 г. создан резерв под снижение стоимости материальных запасов в сумме 10 743 тыс. руб. В 2020 году данный резерв составил 9 743 тыс. руб. Резерв под обесценение

запасов создан по результатам проведенной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и на основании Приказа № 03-435/1/21-к от 30.12.2021 о создании резерва под обесценение. В резерв под обесценение запасов включена стоимость не востребовавшейся готовой продукции в сумме 3 841 тыс. руб., материально-производственных запасов на 6 902 тыс. руб., с потерей ими своих первоначальных качеств, не подлежащие продаже вследствие снижения потребительских характеристик с минимальной предполагаемой ценой продажи.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением (созданием) запасов на 31.12.2021 г. составили на сумму 25 338 тыс. руб. и на 31.12.2020 на 27 313 тыс. руб. В бухгалтерском балансе авансы отражены в составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Информация о способах расчета себестоимости запасов раскрыта в составе информации об учетной политике.

7. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о наличии дебиторской задолженности представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2021г.	на 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.
Долгосрочная дебиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	747 841	881 088	967 862
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	401 226	532 020	371 061
авансы выданные	178 306	125 796	92 486
выполненные этапы по незавершенным работам	160 599	148 834	330 466
расчеты по налогам и сборам	2 649	3 180	3 141
прочая дебиторская задолженность	5 061	71 258	170 708
Резерв по сомнительным долгам	-10 259	- 12 839	- 7 489
Итого дебиторская задолженность:	737 582	868 249	960 373

8. ИНФОРМАЦИЯ О РАСЧЕТАХ ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА

Выручка по договорам строительного подряда в течение 2021 г. и 2020 г. признавалась способом «по мере готовности».

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у Общества не закрыты следующие договоры:

№ договора	Повнесенные расходы за период действия договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка за период действия договора по договорам	в т.ч. по актам выполненных работ	Не заактивированная выручка без НДС	Полученный аванс
ООО "ККПД-ИНВЕСТ"						
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	927 120	91,12	914 566	838 511	76 055	
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	461 712	88,51	465 878	458 629	7 249	16 903

№ 5-1.1 от 31.08.2016 (5-1.1)	509 833	100	486 428	486 251	177	
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	591 259	96,75	591 828	586 682	5 146	6 274
№ 5-14 от 10.02.2020 (5-14)	380 372	100	349 200	347 956	1 244	6 290
№ 5-15 от 10.08.2020 (5-15)	362 945	62,44	363 281	464 858	-101 577	24 484
№ 5-16 от 10.08.2020 (5-16)	363 375	68,29	363 728	384 033	-20 305	28 852
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	80 075	39,39	80 152	95 600	-15 448	3 000
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	79 947	39,14	80 024	95 433	-15 409	2 999
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	602 478	94,48	603 062	575 218	27 844	6 722
№ 5-5.1 от 21.07.2021 (5-5.1)	14 122	5,52	14 136	9 802	4 334	97 902
№ 5-5.2 от 21.07.2021 (5-5.2)	25 671	10,75	25 696	23 054	2 642	91 398
№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)	176 162	74,64	176 332	159 143	17 189	5 477
№ 5-6.2 от 10.08.2020 (5-6.2)	195 147	69,41	195 336	195 010	326	6 349
№ 5-7 от 20.09.2019 (5-7)	311 032	60,73	311 333	336 117	-24 784	
№ 5-8.1 от 21.10.2021 (5-8.1)	1 868	0,44	1 870	14 809	-12 939	94 316
№ 5-8.2 от 21.10.2021 (5-8.2)	6 786	3,67	6 793	7 592	-799	45 259
№ 5-9.1 от 21.05.2021 (5-9.1)	108 260	30,37	108 369	117 773	-9 404	132 899
№ 5-9.2 от 21.05.2021 (5-9.2)	86 867	45,01	86 954	91 168	-4 214	71 090
№ 6-11 от 19.10.2017 (6-11)	594 121	100	670 472	670 359	113	
№ 2 от 05.04.2016 (6-15)	442 852	100	364 224	364 179	45	
№ 6-19 от 26.04.2018 (6-19)	12 219	100	11 353	11 244	109	
ООО "ПД-ЮГ"						
№ 972 от 01.11.2014 (3 мкр)	31 357	87,66	31 357	35 567	-4 210	
МКУ "Управление капитального строительства г. Ростова-на-Дону"						
№ 108 от 26.12.2018 (5-19)	123 925	100	86 490	81 644	4 846	
№ 109 от 26.12.2018 (5-20)	127 983	100	81 717	75 772	5 945	
ООО "СЗ Левенцовка Парк"						
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	183 874	100	173 712	169 322	4 390	
№ 8-4 от 07.03.2019 (8-4)	356 831	100	345 869	344 450	1 419	
№ 8-5 от 07.03.2019 (8-5)	459 493	99,44	459 935	461 034	-1 099	
№ 8-6 от 17.11.2021 (8-6)	28 127	9,18	28 154	26 978	1 176	61 247
№ 8-7 от 07.03.2019 (8-7)	394 912	100	358 553	358 387	166	
ИТОГО	8 040 725		7 836 802	7 886 575	-49 773	701 461

По состоянию на 31 декабря 2020 г. у Общества были не закрыты следующие договоры:

№ договора	Понесенные расходы за период действия договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка за период действия договора без НДС	в т.ч. по актам выполненных работ	Не заактивированная выручка без НДС	Полученный аванс
ООО "ККПД-ИНВЕСТ"						
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	927 065	91,11	914 508	838 342	76 166	268 881
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	310 852	81,46	314 687	282 313	32 374	177 242
№ 5-1.1 от 31.08.2016 (5-1.1)	509 833	100	486 428	486 251	177	124 088
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	376 737	66,33	377 099	379 538	-2 439	204 083
№ 5-14 от 10.02.2020 (5-14)	200 876	63,23	201 066	199 934	1 132	114 130
№ 5-15 от 10.08.2020 (5-15)	184 388	33,46	184 558	219 122	-34 564	198 594
№ 5-16 от 10.08.2020 (5-16)	61 629	12,57	61 689	51 719	9 970	176 639
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	33 940	17,41	33 973	29 872	4 101	69 829
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	35 081	17,9	35 115	29 745	5 370	70 171
№ 5-2.1 от 11.10.2018 (5-2.1)	408 358	100	375 516	374 510	1 006	218 349
№ 5-2.2 от 11.10.2018 (5-2.2)	161 093	100	157 043	153 791	3 252	86 520
№ 5-3 от 18.02.2019 (5-3)	323 430	66,57	323 743	338 539	-14 796	180 174
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	318 948	57,36	319 257	348 752	-29 495	199 953
№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)	21 843	11,01	21 864	23 669	-1 805	71 510
№ 5-6.2 от 10.08.2020 (5-6.2)	2 971	1,29	2 974	14 172	-11 198	82 985
№ 5-7 от 20.09.2019 (5-7)	115 277	22,51	115 388	116 061	-673	183 439
№ 6-11 от 19.10.2017 (6-11)	594 121	100	670 472	670 359	113	196 465
№ 2 от 05.04.2016 (6-15)	442 852	100	364 224	364 179	45	46 973
№ 6-19 от 26.04.2018 (6-19)	12 030	100	11 353	11 061	292	162 544
ООО "ПД-ЮГ"						
№ 972 от 01.11.2014 (3 мкр)	31 357	87,66	31 357	35 567	-4 210	-
МКУ "Управление капитального строительства г. Ростова-на-Дону"						
№ 108 от 26.12.2018 (5-19)	123 925	100	86 490	81 644	4 846	-
№ 109 от 26.12.2018 (5-20)	127 983	100	81 717	75 772	5 945	-
ООО "СЗ Левенцовка Парк"						
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	131 484	87,52	134 481	131 536	2 945	57 567
№ 8-2 от 23.05.2019 (8-2)	428 198	96,26	473 696	490 542	-16 846	190 338
№ 8-4 от 07.03.2019 (8-4)	356 831	100	345 869	344 450	1 419	120 622
№ 8-5 от 07.03.2019 (8-5)	459 193	99,38	459 635	461 034	-1 399	164 285
№ 8-7 от 07.03.2019 (8-7)	319 880	95,65	320 187	323 337	-3 150	139 933

№ договора	Понесенные расходы за период действия договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка за период действия договора без НДС	в т.ч. по актам выполненных работ	Не заактированная выручка без НДС	Полученный аванс
ИТОГО	7 020 175		6 904 389	6 875 811	28 578	3 505 314

Сумма не предъявленной к оплате начисленной выручки отражена по строке 1230 «Дебиторская задолженность» (12305 «Выполненные этапы по незавершенным работам») и по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса без НДС.

В отчетном периоде Обществом исполнялись следующие договоры строительного подряда:

№ договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка без НДС (тыс. руб.)
ООО "СЗ ККПД-ИНВЕСТ"		
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	91,12	56
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	88,51	151 192
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	96,75	214 729
№ 5-14 от 10.02.2020 (5-14)	100	148 133
№ 5-15 от 10.08.2020 (5-15)	62,44	178 723
№ 5-16 от 10.08.2020 (5-16)	68,29	302 039
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	39,39	46 179
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	39,14	44 909
№ 5-2.1 от 11.10.2018 (5-2.1)	100	457
№ 5-2.2 от 11.10.2018 (5-2.2)	100	769
№ 5-3 от 18.02.2019 (5-3)	100	176 059
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	94,48	283 806
№ 5-5.1 от 21.07.2021 (5-5.1)	5,52	14 136
№ 5-5.2 от 21.07.2021 (5-5.2)	10,75	25 696
№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)	74,64	154 468
№ 5-6.2 от 10.08.2020 (5-6.2)	69,41	192 362
№ 5-7 от 20.09.2019 (5-7)	60,73	195 945
№ 5-8.1 от 21.10.2021 (5-8.1)	0,44	1 870
№ 5-8.2 от 21.10.2021 (5-8.2)	3,67	6 793
№ 5-9.1 от 21.05.2021 (5-9.1)	30,37	108 369
№ 5-9.2 от 21.05.2021 (5-9.2)	45,01	86 954
№ 6-19 от 26.04.2018 (6-19)	100	
ООО "СЗ Левенцовка Парк"		
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	100	39 231
№ 8-2 от 23.05.2019 (8-2)	98,58	20 027
№ 8-5 от 07.03.2019 (8-5)	99,44	301
№ 8-6 от 17.11.2021 (8-6)	9,18	28 155

№ 8-7 от 07.03.2019 (8-7)	100	38 365
ИТОГО		2 459 723

В 2020 году Обществом исполнялись следующие договоры строительного подряда:

№ договора	Степень готовности (от затрат) %	Признанная выручка без НДС (тыс. руб.)
ООО "СЗ ККПД-ИНВЕСТ"		
№ 1 от 01.01.2016 (6 мкр)	91,11	6 551
№ 8 от 01.01.2016 (5 мкр)	81,46	88 336
№ 5-13 от 10.02.2020 (5-13)	66,33	377 099
№ 5-14 от 10.02.2020 (5-14)	66,23	201 067
№ 5-15 от 10.08.2020 (5-15)	33,46	184 558
№ 5-16 от 10.08.2020 (5-16)	12,57	61 689
№ 5-18.1 от 18.12.2019 (5-18.1)	17,41	33 421
№ 5-18.2 от 18.12.2019 (5-18.2)	17,9	34 652
№ 5-2.1 от 11.10.2018 (5-2.1)	100	104 468
№ 5-2.2 от 11.10.2018 (5-2.2)	100	62 342
№ 5-3 от 18.02.2019 (5-3)	66,57	241 528
№ 5-4 от 18.02.2019 (5-4)	57,36	259 112
№ 5-6.1 от 10.08.2020 (5-6.1)	11,01	21 864
№ 5-6.2 от 10.08.2020 (5-6.2)	1,29	2 974
№ 5-7 от 20.09.2019 (5-7)	22,51	75 227
№ 6-17 от 26.06.2018 (6-17)	100	2 459
№ 6-19 от 26.04.2018 (6-19)	100	11 353
ООО "СЗ Левенцовка Парк"		
№ 1 от 03.06.2019 (8 мкр)	87,52	92 461
№ 8-2 от 23.05.2019 (8-2)	96,26	165 917
№ 8-4 от 07.03.2019 (8-4)	100	115 551
№ 8-5 от 07.03.2019 (8-5)	99,38	156 353
№ 8-7 от 07.03.2019 (8-7)	95,65	229 960
ИТОГО		2 528 942

9. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВАХ

Денежные средства включают:

Показатель	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	21 827	30 898	11 358
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	21 827	30 898	11 358
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	21 827	30 898	11 358

Расшифровка прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств:

По строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» отражены:

- прочие поступления в размере 9 656 тыс. руб. (за 2020г. – 6 556 тыс. руб.).

По строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности» отражены:

- прочие платежи в размере 81 265 тыс. руб., в том числе возврат авансов 62 698 тыс. руб. (за 2020г. – 101 526 тыс. руб., в том числе возврат авансов 85 647 тыс. руб.).

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОЧИХ ВНЕОБОРОТНЫХ И ОБОРОТНЫХ АКТИВАХ

Прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	на 31.12.2021 г.		на 31.12.2020 г.		на 31.12.2019 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Выданные беспроцентные займы	163 101	-	486 101	-	585 441	-
Расходы будущих периодов	-	30 167	-	16 356	-	16 316
Прочие	-	-	-	-	-	994
Итого	163 101	30 167	486 101	16 356	585 441	17 310

11. ИНФОРМАЦИЯ О КАПИТАЛЕ

Уставный капитал

В обращении находится следующее количество акций:

	Количество акций в обращении, шт.		Уставный капитал (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	
На 31 декабря 2019 г.	нет	13 231	38 370
На 31 декабря 2020 г.	нет	13 231	38 370
На 31 декабря 2021 г.	нет	13 231	38 370

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г., составило: 13 231 шт. Номинальная стоимость одной акции составила 2,9 тыс. руб.

В 2021г. и в 2020г. прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Резервный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. резервный капитал составляет 1 918 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 918 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. – 1 918 тыс. руб.).

В соответствии с законодательством и Уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества по решению годового Общего собрания акционеров Общества. По состоянию на 31 декабря 2021 г. величина резервного фонда сформирована полностью.

12. ИНФОРМАЦИЯ О ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВАХ

Информация о наличии и движении заемных средств (с учетом процентов за их пользование) представлена в таблице:

Показатель	На начало периода	Поступило	Погашено, в т.ч. задолженность по процентам	Переклассифицировано	Начислено процентов за пользование заемными средствами	Списание на финансовый результат	На конец периода
Долгосрочные заемные средства							
за 2021г.	2 172 982	-	(18 344)	-	129	-	2 154 767
за 2020г.	2 023 171	-	(3 515)	153 000	326	-	2 172 982
Краткосрочные заемные средства							
за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-
за 2020г.	153 140	115 927	(115 927)	(153 140)	-	-	-

Обязательств, погашенных неденежными средствами в 2021г. не было (в 2020г. — не было).

В обязательства по заемным средствам включена задолженность по процентам. Задолженность по процентам на 31 декабря составила:

Показатель	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные			
Проценты за пользование заемными средствами	3 784	3 655	3 329
Краткосрочные			
Проценты за пользование заемными средствами	-	-	140

Ниже представлен график платежей по долгосрочным заемным средствам на 31 декабря 2021 г. (без учета задолженности по процентам за пользование заёмными средствами):

Период	Сумма
2023 год	2 139 086
2024 год	11 897

Расходы по займам и кредитам, включенные в прочие расходы, составили в 2021 году 143 тыс. руб., в 2020 году 263 тыс. руб.

В стоимость инвестиционных активов расходы по займам и кредитам не включались.

13. ИНФОРМАЦИЯ О КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Информация о кредиторской задолженности представлена в таблице:

Показатель	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019г.
Долгосрочная кредиторская задолженность всего:	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность всего:	1 565 667	1 653 216	1 693 133
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	543 509	488 381	467 027

Авансы, полученные от покупателей	738 357	960 426	1 041 305
расчеты по налогам и взносам	28 809	36 152	62 356
расчеты с внебюджетными фондами	12 848	14 590	13 744
расчеты по оплате труда	28 870	30 799	27 317
прочая кредиторская задолженность всего	2 902	2 613	66 393
Задолженность перед заказчиками по предъявленной к оплате выручке	210 372	120 255	14 991
Итого кредиторская задолженность:	1 565 667	1 653 216	1 693 133

Основная часть задолженности по авансам полученным и прочей приходится на задолженность перед компаниями, являющихся по отношению к Обществу связанными.

Ожидается, что краткосрочная кредиторская задолженность, имеющаяся на 31 декабря 2021 г., будет погашена в течение 2022 года.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами имела следующую структуру:

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Страховые взносы			
в том числе:			
-Фонд социального страхования	1 081	1 241	1 215
- Пенсионный фонд	9 250	10 502	9 881
-Фонд обязательного медицинского страхования	2 141	2 439	2 270
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	376	408	378
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	12 848	14 590	13 744

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по включает в себя:

	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Налог на добавленную стоимость	20 829	20 207	51 394
Налог на имущество	5 705	13 159	8 614
НДФЛ	2 275	2 786	2 348
Налог на прибыль		-	-
Итого задолженность по налогам и сборам	28 809	36 152	62 356

АО «ККПД» просроченную задолженность по налогам в 2021 году не имело.

14. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства имели следующую структуру:

Показатель	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Долгосрочные	-	-	-
Краткосрочные	62 940	71 256	59 455

в том числе: резерв отпусков	62 940	69 530	59 455
резерв по судебным делам	-	1 726	-
Итого	62 940	71 256	59 455

Информация о наличии и движении оценочных обязательств представлена в таблице №7 приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 г. будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Резерв ожидаемых убытков по строящимся объектам

Резерв в отношении ожидаемых убытков по строящимся объектам, не сданным заказчику, по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. не формировался в связи с отсутствием ожидаемых убытков.

Условные активы и условные обязательства

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски по мнению руководства не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

АО «ККПД» является поручителем по кредитным договорам, заключенным между:

1. ООО «СЗ ККПД-ИНВЕСТ» и ПАО «СБЕРБАНК». Сумма поручительства на 31 декабря 2021 г. составляет 8 741 249 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 6 693 734 тыс. руб.)
2. ООО «СЗ Левенцовка Парк» и ПАО «СБЕРБАНК». Сумма поручительства на 31 декабря 2021 г. составляет 2 584 163 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 2 538 000 тыс. руб.)

В пользу АО «ККПД» на 31.12.2021 г. (исполняющий банк – ПАО «СБЕРБАНК») открыты аккредитивы на сумму 2 616 763 тыс. руб., на 31.12.2020 г. на сумму 2 515 582 тыс. руб. Информация об обеспечении полученных и выданных представлена в таблице 8. «Обеспечения обязательств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

15. ИНФОРМАЦИЯ О ДОХОДАХ

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Строительно-монтажные работы	2 499 292	(2 554 047)	(54 755)
Прочие виды деятельности, в т.ч.:	165 850	(201 039)	(35 189)
Производство ЖБИ на продажу	144 227	(184 987)	(40 760)
Производство бетона на продажу	7 263	(10 355)	(3 092)
Прочие ТМЦ, услуги	14 360	(5 697)	8 663
Итого за 2021 год	2 665 142	(2 755 086)	(89 944)

Виды деятельности	Выручка (нетто)	Себестоимость продаж	Валовая прибыль/(убыток)
Строительно-монтажные работы	2 558 531	(2 646 574)	(88 043)
Прочие виды деятельности, в т.ч.:	59 500	(67 057)	(7 557)
Производство ЖБИ на продажу	38 607	(54 880)	(16 273)
Прочие ТМЦ, услуги	20 893	(12 177)	8 716
Итого за 2020 год	2 618 031	(2 713 631)	(95 600)

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

В течение 2021 и 2020 годов были получены следующие прочие доходы:

Прочие доходы	за 2021 г.	за 2020 г.
Резерв по сомнительным долгам	2 447	2 100
Результат инвентаризации	995	1 294
Оприходование металлолома	735	501
Проценты по займам	403	323
Оприходование ТМЦ	28	426
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	4 045	-
Резерв под снижение стоимости материалов	5 698	-
Оценочное обязательство по штрафным санкциям	1 726	-
Списанная кредиторская задолженность	1 197	826
Курсовая разница	-	10
Уступка права требования	4 551	-
Прочие доходы	4 013	907
Переоценка объектов ОС	13 964	-
Итого прочие доходы	39 802	6 387

16. ИНФОРМАЦИЯ О РАСХОДАХ

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в таблице № 6 приложения к пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Управленческие расходы (строка 2220 отчета о финансовых результатах) имеют следующую структуру:

Управленческие расходы	За 2021 г.	За 2020 г.
Затраты на оплату труда	(72 030)	(62 107)
Налог на имущество	(27 246)	(28 121)

Транспортные расходы - наем служебного транспорта (услуги структурных подразделений)	(1 987)	(2 952)
Информационно-консультационные и аудиторские услуги	(2 545)	(3 556)
Эксплуатация, тех. обслуживание, уборка офисов услуги структурных подразделений	(2 873)	(3 691)
Ремонт и содержание а/т, строительных машин и механизмов	(14)	(129)
Амортизационные отчисления	(291)	(756)
Прочие затраты	(2 379)	(2 322)
Итого управленческие расходы	(109 365)	(103 634)

Прочие расходы:

Прочие расходы	Расходы за 2021 г.	Расходы за 2020 г.
Гарантийный ремонт	(2 022)	(2 963)
Списание материалов на непроизводственные нужды	(8 636)	(13 588)
Резерв сомнительных долгов	(3 033)	(7 450)
Резерв под снижение стоимости готовой продукции	-	(4 045)
Резерв под снижение стоимости материалов	-	(5 698)
Оценочное обязательство по штрафным санкциям	-	(1 726)
Списанная дебиторская задолженность	(250)	(612)
Материальная помощь	(889)	(1 932)
Услуги банка	(1 119)	(922)
Штрафы, пени	(6 741)	(1 345)
Непроизводственные фонды (медпункт, спортзал)	(1 037)	(1 320)
Оплата труда	(812)	(1 421)
Услуги оценщиков, регистраторов, депозитариев	(442)	(548)
Судебные расходы	(2 431)	(2 417)
Проценты по займам, кредитам	(142)	(263)
Отклонения курса ЦБ от курса банка		(42)
Убытки прошлых лет	(56 088)	
Уступка права требования	(52 282)	
Переоценка объектов ОС	(19 468)	
Прочие	(16 523)	(3 316)
Итого прочие расходы	(171 915)	(49 608)

17. ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена акционеру – владельцу обыкновенных акций. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к количеству обыкновенных акций.

Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года.

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. составило 13 231 шт. Все акции являются обыкновенными.

Чистый убыток 2021 года составляет – 283 356 тыс. руб. (чистый убыток 2020 года составлял – 205 839 тыс. руб.).

Убыток на акцию за 2021 год составляет (21,41) тыс. руб., за 2020 год убыток на акцию составлял (15,56) тыс. руб.

Дивиденды в 2021 и 2020 годы не распределялись и не выплачивались.

18. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСЧЕТАМ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в результате применения различных правил учета расходов и доходов в бухгалтерском и налоговом учете образовалась разница между бухгалтерской и налогооблагаемой прибылью, которая отражена в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. В 2021г. и в 2020г. ставка на прибыль составляла 20%.

Информация о расчете налога на прибыль представлена в таблице:

Показатель	за 2021 г.	за 2020 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	(331 529)	(242 749)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(66 306)	(48 550)
Постоянный налоговый расход (доход) в т.ч.:	18 134	11 137
Постоянные разницы, увеличивающие/ (уменьшающие) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	90 668	55 684
расходы/доходы, не учитываемые при налогообложении/в бухгалтерском учете	90 668	55 684
Отложенный налог на прибыль сформирован в результате изменения временных разниц за отчетный период в т.ч.:	48 173	36 910
Изменение отложенных налоговых активов	47 136	38 278
Временные вычитаемые разницы, в т.ч.:	235 678	191 390
Признанные и погашенные разницы по налоговому убытку	227 500	185 563
Признанные и погашенные разницы, связанные с разницей в суммах амортизации основных средств	8 210	6 648
Прочие	(32)	(821)
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 037	(1 368)
Временные налогооблагаемые разницы, в т.ч.:	5 185	(6 830)
Признанные и погашенные разницы, связанные с разницей в суммах расчетной выручки	(5 052)	(11 316)
Признанные и погашенные разницы, связанные с разницей в суммах амортизации основных средств	9 677	5 133
Прочие	560	(647)
Текущий налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-
Чистая прибыль (убыток)	(283 356)	(205 839)

Общество планирует погашение сформированного отложенного актива до 2026 г. В случае, если в период, предусмотренный к погашению налогового актива до 2026 г. этого не произойдет, возникнет необходимость его списания, в размерах, не обеспеченных полученной прибылью.

	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	142 803	95 667	57 389	2026 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	152 050	98 855	102 884	2026 г.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

В состав связанных сторон входят:

- ✓ Основное хозяйственное Общество;
- ✓ Основной управленческий персонал (генеральный директор);
- ✓ Прочие связанные стороны.

ЗАО «УК «ККПД» владеет 77,1219% акций АО «ККПД».

АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» владеет 13,08% акций АО «ККПД».

100% акций ЗАО «УК «ККПД» принадлежит АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА».

100% акций АО «УК «ЭНЕРГОСФЕРА» принадлежит АО «ИНТЕКО».

100% акций АО «ИНТЕКО» принадлежит Банку «ТРАСТ» (ПАО).

100% акций Банка ТРАСТ принадлежит Банку России.

По состоянию на 31 декабря 2021 Общество не имеет бенефициарных владельцев. Более 90% акций Общества косвенно (через третьих лиц) принадлежат Российской Федерации в лице Банка России.

АО «ККПД» и АО «ИНТЕКО» входят в одну группу лиц с Банком «ТРАСТ» (ПАО), поэтому все аффилированные лица Банка ТРАСТ являются также аффилированными лицами общества. Полный список аффилированных лиц Банка ТРАСТ раскрывается на сайте банка.

Основной управленческий персонал – генеральный директор АО «ККПД» Яценко Дмитрий Геннадьевич.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами:

Показатель	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность	394 972	587 183	457 819		

Показатель	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Прочие связанные стороны	394 972	587 183	457 819	Договоры строительного подряда, по окончании строительства, прочие услуги	Безналичная
Прочие внеоборотные активы	163 101	486 101	585 441		
Прочие связанные стороны	163 101	486 101	585 441	Договоры денежного займа	Безналичная
Финансовые вложения	-	-	-		
Прочие связанные стороны	-	-	-	Договоры денежного займа	Безналичная
Кредиторская задолженность	60	316	65 243		
Основное хозяйственное Общество	53	58	14	Прочие услуги	Безналичная
Прочие связанные стороны	7	259	65 229	Прочие услуги	Безналичная
Авансы полученные	713 085	960 282	1 040 990		
Прочие связанные стороны	713 085	960 282	1 040 990	Договоры строительного подряда, по окончании строительства	Безналичная
Задолженность по кредитам и займам	2 154 767	2 172 982	2 176 310		
Основное хозяйственное Общество	-	-	-	Договоры денежного займа	Безналичная
Прочие связанные стороны	2 154 767	2 172 982	2 176 310	Договоры денежного займа	Безналичная

В том числе задолженность по долгосрочным займам на 31.12.2021 г. перед АО УК «ЭНЕРГОСФЕРА» 2 154 767 тыс. руб.; на 31.12.2020 г. перед Банк ТРАСТ (ПАО) 2 142 636 тыс. руб., и АО «ПАТРИОТ» 30 346 тыс. руб.

Информация о выполненных этапах по незавершенным работам раскрыта в п. 7 настоящих пояснений.

Виды и объем операций (без НДС в тыс. руб.) со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
Прочие связанные стороны	2 546 320	2 822 569
Приобретение товаров, работ, услуг		
Основное хозяйственное Общество	48	48
Прочие связанные стороны	2 598	215
Аренда имущества у связанных сторон		

	2021 г.	2020 г.
Прочие связанные стороны	367	411
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	1 088	4 424
Финансовые операции, включая займы – полученные связанным сторонам		
Основное хозяйственное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Финансовые операции, включая погашение заемных обязательств перед связанными сторонами		
Основное хозяйственное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	18 697	119 442
Инвестиционные операции, включая займы – выданные связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	-	-
Инвестиционные операции, включая погашение займов – выданные связанным сторонам		
Прочие связанные стороны	323 000	121 440
Другие операции		
Прочие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
Основное хозяйственное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	2 406 394	2 608 285
Направление денежных средств связанным сторонам:		
Основное хозяйственное Общество	-	-
Прочие связанные стороны	392	880

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, членов совета директоров.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров.

Вознаграждения членам Совета директоров Общества в 2021г. и в 2020г. не выплачивались.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - *оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.*

Показатель	за 2021 г.	за 2020 г.
Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:		
а) краткосрочные вознаграждения;	11 480	7 843
б) долгосрочные вознаграждения.	-	-

20. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Генеральный директор, совет директоров Общества, акционеры анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Кредитное качество клиента оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Основными покупателями на 31 декабря 2021 г. были застройщики: ООО «СЗ ККПД-Инвест» и ООО «СЗ Левенцовка Парк», на долю которых приходится 98% всей дебиторской задолженности. На 31 декабря 2020 г. основными покупателями были: ООО «СЗ ККПД-Инвест» и ООО «СЗ Левенцовка Парк», на долю которых также приходилось 98% общей дебиторской задолженности.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

	2021 г.	2020 г.	2019 г.
Долгосрочные финансовые вложения	-	-	-
Дебиторская задолженность	399 574	527 287	366 518
Краткосрочные финансовые вложения	338	166	817
Денежные средства	21 827	30 898	11 358
ИТОГО	421 739	558 351	378 693

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество управляет своей ликвидностью за счет поддержания достаточных остатков денежных средств и кредитных ресурсов, регулярного мониторинга прогнозных и фактических денежных поступлений и расходов, а также за счет поддержания равновесия сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Ежемесячно, на регулярной основе в группе компаний «ПАТРИОТ», куда входит Общество подготавливаются финансовые планы БДДС (бюджет движения денежных средств), одной из целей которого является обеспечение наличия достаточных денежных средств для своевременной оплаты необходимых расходов, погашения существующих обязательств, а также осуществления необходимых капитальных вложений внутри Группы. Общество определило стандартные сроки платежей по кредиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг платежей поставщикам и подрядчикам. Погашение кредиторской задолженности ожидается в течение 2021 г. Руководство Общества оценивает риск ликвидности как умеренный.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Общества включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Общество использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

3.4 Наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты

Недостаточность чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов составляет 484 202 тыс. руб., 454 067 тыс. руб. и 253 625 тыс. руб. соответственно. Данное событие указывает на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности АО «ККПД» продолжать свою деятельность непрерывно.

Вместе с тем, Общество рассчитывает финансировать дефицит оборотного капитала в 2022 году за счет потоков от операционной деятельности, а также, в случае необходимости, за счет дополнительных источников финансирования от материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общая сумма текущих обязательств Общества превысила общую сумму текущих активов на 395 072 тыс. руб. (в 2020 году на 455 475 тыс. руб.).

На 31 декабря 2021 г. чистые активы общества отрицательные и составляют 445 832 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. отрицательные чистые активы составили 415 697 тыс. руб., на 31 декабря 2019 г. отрицательные чистые активы составили 215 255 тыс. руб.)

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019г. стоимость чистых активов не превышает минимальный размер уставного капитала для акционерных обществ.

Согласно п. 11 ст. 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – «ФЗ «Об АО»)), если по окончании второго отчетного года или каждого последующего отчетного года стоимость чистых активов общества окажется меньше величины минимального уставного капитала, установленного законом (10 000 рублей), такое Общество не позднее чем через 6 месяцев после окончания отчетного года обязано принять решение о своей ликвидации.

На 31 декабря 2021г., 31 декабря 2020 г., 31 декабря 2019 г. стоимость чистых активов не превышает Уставный капитал.

Согласно п. 6 ст. 35 ФЗ «Об АО», если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, в том числе в случае, предусмотренном пунктом 7 настоящей статьи, Общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений: об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов; о ликвидации общества.

4. Другие виды рисков

О формировании в бухгалтерском учете информации в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

Сложившаяся в 2021 г. ситуация, обусловленная распространением коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, не оказали существенного влияния на деятельность и основные показатели бухгалтерской отчетности Общества. Отрасль экономики не относится к наиболее пострадавшей от распространения новой коронавирусной инфекции.

В качестве расходов по обычным видам деятельности на обеспечение защитных мер в связи с распространением новой коронавирусной инфекции отражены расходы незначительного характера.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. 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 2020 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок:

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных

средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Южном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена влиянию колебаний в мировой экономике.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

5. Репутационный риск

Для целей бухгалтерского учета деловая репутация определяется как устойчивое положение на рынке, качество управления и уровень квалификации персонала. Деловая репутация возникает, когда предприятие получает стабильные, высокие прибыли.

Чтобы управлять репутацией, Руководство Общества понимает возможные риски и не допускает, чтобы их реализация привела к кризису.

Репутационный риск можно определить как риск, возникший впоследствии негативного восприятия со стороны контрагентов, покупателей;

Репутационный риск, может привести к повышению кредитных, рыночных и правовых рисков, а также рисков ликвидности каждый из которых в свою очередь, может негативно сказаться на прибыли организации.

Можно выделить несколько групп факторов репутационного риска:

- несоблюдение договорных обязательств перед контрагентами;
- недостатками в управлении рисками, организации системы внутреннего контроля;
- несоблюдение сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре;
- информация о рисках, связанных с уменьшением числа заказчиков организации впоследствии негативного представления о качестве реализуемой продукции, работ, услуг.

Для управления репутацией Руководство Общества:

- формулирует цели и задачи управления репутационным риском;
- устанавливает порядок выявления, мониторинга, оценки данного риска;
- определяет меры по поддержанию приемлемого уровня риска и его минимизации;
- распределяет полномочия участников процесса управления репутационным риском.

Генеральный директор АО «ККПД»

26 февраля 2022 г.

Яценко Д.Г.