



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
О ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)  
ОТЧЕТНОСТИ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВЫСОТА-ПСКОВ» ЗА 2021 ГОД**

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью

«ВЫСОТА-ПСКОВ»

## МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «ВЫСОТА-ПСКОВ» (ОГРН 1166027051288, помещение 402, дом № 20, ул. Вокзальная, Псков, 180004), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2021 год и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «ВЫСОТА-ПСКОВ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

## ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские



доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ ОТВЕЧАЮЩИХ, ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

## ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является

гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие




- события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор  
ООО «Партнер-Аудит»

  
М.Г. Персиц  
ОРНЗ 21606070544

Руководитель аудита

  
А.Ю. Кулыгина  
ОРНЗ 21606070555

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР-АУДИТ».

ОГРН: 1026000966804.

Российская Федерация, 180017, г. Псков, ул. 128 Стрелковой дивизии, д.6.  
пом.1010, каб.5

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ: 11606057605.

11 марта 2022

# Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Форма по ОКУД	<b>0710001</b>		
		Дата (число, месяц, год)	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>2021</b>
Организация	<b>Общество с ограниченной ответственностью "ВЫСОТА-ПСКОВ"</b>	по ОКПО	<b>24125226</b>		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	<b>6027168241</b>		
Вид экономической деятельности	<b>Строительство жилых и нежилых зданий</b>	по ОКВЭД 2	<b>41.20</b>		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</b>	по ОКОПФ / ОКФС	<b>12300</b>	<b>16</b>	
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	<b>384</b>		
Местонахождение (адрес)	<b>180004, Псковская обл, Псков г, Вокзальная ул, д. № 20, пом. 402</b>				

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора  
**ООО "ПАРТНЕР-АУДИТ"**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	<b>6027056080</b>
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	<b>1026000966804</b>

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	31 297	31 297	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	11	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	401 855	63 416	171 148
	в том числе: незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств		401 855	63 416	171 148
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>433 163</b>	<b>94 713</b>	<b>171 148</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	2 068
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	524 365	666	33 280
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		228	302	3 038
	расчеты с покупателями и заказчиками		-	60	-
	расчеты по налогам и сборам		49	95	-
	расчеты с покупателями и заказчиками по ДДУ		-	-	22 397
	расчеты с покупателями и заказчиками по ДДУ с использованием эскроу-счетов		520 997	-	-



	прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		3 091	209	7 845
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	85 845	4 924	1 897
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	610 210	5 590	37 245
	<b>БАЛАНС</b>	1600	1 043 373	100 303	208 393





Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40 000	40 000	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 790	7 611	2 155
	Итого по разделу III	1300	47 790	47 611	2 165
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	437 637	35 100	24 450
	Отложенные налоговые обязательства	1420	11	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	520 997	-	166 467
	в том числе:				
	обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства		-	-	166 467
	обязательства перед инвесторами по передаче объектов строительства - с использованием эскроу-счетов		520 997	-	-
	Итого по разделу IV	1400	958 645	35 100	190 917
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	5 012	442	1 434
	Кредиторская задолженность	1520	31 869	17 150	13 877
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками		23 066	16 937	13 390
	расчеты в бюджетом		36	38	45
	расчеты с фондами		11	5	7
	расчеты с персоналом по оплате труда		27	-	5
	прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами		8 729	170	430
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	57	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	36 938	17 592	15 311
	<b>БАЛАНС</b>	1700	1 043 373	100 303	208 393



Руководитель

Писуков Игорь Васильевич  
(расшифровка подписи)

7 февраля 2022 г.





**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ВЫСОТА-ПСКОВ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Строительство жилых и нежилых зданий

Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2021
24125226		
6027168241		
41.20		
12300	16	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	15 630	4 823
	Себестоимость продаж	2120	-	(4 122)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	15 630	701
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	-	(1 111)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	15 630	(410)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	(109)
	Прочие доходы	2340	301	23 390
	Прочие расходы	2350	(15 707)	(16 050)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	224	6 821
	Налог на прибыль	2410	(45)	(1 365)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(45)	(1 365)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	179	5 456



Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	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	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	179	5 456
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель \*

**Писуков Игорь Васильевич**

(расшифровка подписи)

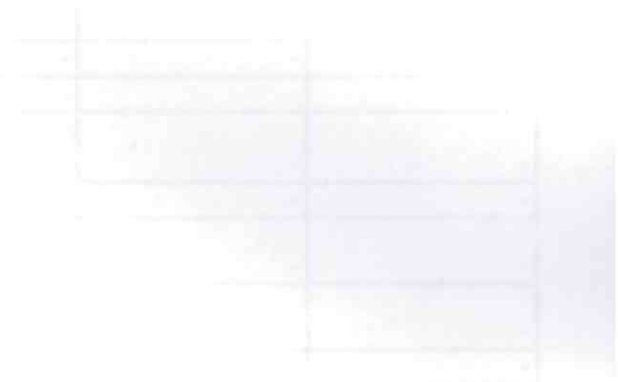
7 февраля 2022 г.







дивиденды	3227	X	X	X	X	-
-----------	------	---	---	---	---	---



80



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	40 000	-	-	-	7 611	47 611
<u>За 2021 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	179	179
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	179	179
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
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	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	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 2021 г.	3300	40 000	-	-	-	7 790	47 790



13

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-





### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	47 790	47 611	2 165

45



Руководитель

(подпись)

**Писуков Игорь Васильевич**

(расшифровка подписи)

7 февраля 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ВЫСОТА-ПСКОВ"**  
 Идентификационный номер налогоплательщика  
 Вид экономической деятельности **Строительство жилых и нежилых зданий**  
 Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Общества с ограниченной ответственностью** / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)  
 Форма по ОКУД  
 по ОКПО  
 ИНН  
 по ОКВЭД 2  
 по ОКОПФ / ОКФС  
 по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
24125226		
6027168241		
41.20		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	2 599	122 463
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	50	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	2 549	122 463
Платежи - всего	4120	(324 215)	(130 086)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(312 143)	(112 803)
в связи с оплатой труда работников	4122	(356)	(218)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	(2 265)
налога на прибыль организаций	4124	-	(1 507)
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(11 716)	(13 293)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(321 616)	(7 623)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
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	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-



Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	402 537	36 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	402 537	36 500
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	(25 850)
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	-	(25 850)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	402 537	10 650
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	80 921	3 027
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	4 924	1 897
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	85 845	4 924
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Писуков Игорь Васильевич

(расшифровка подписи)

7 февраля 2022 г.





## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовой бухгалтерской отчетности ООО «Высота-Псков» за 2021 год

### Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Высота-Псков»

(сокращенное название ООО «Высота-Псков»)

Зарегистрировано в Межрайонная ИФНС России № 1 по Псковской области 12 февраля 2016 года (ИНН 6027168241, КПП 602701001, ОГРН 1166027051288)

Юридический адрес: 180004, Псковская обл, Псков г, Вокзальная ул, дом 20, помещение 402

Почтовый адрес: 180004, Псковская обл, Псков г, Вокзальная ул, дом 20, помещение 402

Основной вид деятельности: Строительство жилых и нежилых зданий

Основными рынками сбыта собственной продукции является город Псков.

ООО «Высота-Псков» является частным предприятием, уставный капитал которого в 2021 году на отчетную дату составляет 40 000 000 рублей (оплачен в полном размере).

Учредителем общества является: Общество с ограниченной ответственностью «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ». Доля в уставном капитале 100 %.

Списочная численность работников на 31 декабря 2021 года составляет 1 человек.

Фонд заработной платы за 2021 год составил 440 724 рубля.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор – Писуков Игорь Васильевич.

Бенефициарным владельцем является учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» - Юртаева Наталия Сергеевна.

На момент составления годовой бухгалтерской отчетности ООО «Высота-Псков» имеет три рублевых расчетных счета в ПСКОВСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ N 8630 ПАО СБЕРБАНК.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

В целях обеспечения достоверности данных проведена инвентаризация основных средств и расчетов с контрагентами.

Чрезвычайных расходов в 2021 году не было.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода не создавался.

Величины списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания – нет.

Общество является субъектом малого предпринимательства и применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» балансовым методом, поэтому возникают временные разницы в ОНО и ОНА. (в форме № 2 отложенный налог на прибыль строка 2412)

Организация подлежит обязательному аудиту в соответствии с пунктом 5 статьи 3 Федерального закона № 214-ФЗ от 30.04.2004 года.

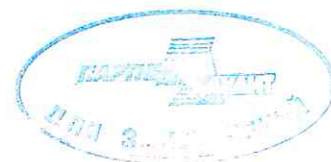
Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2021 год утверждена приказом № 01/2020 от 30.12.2020 года.

Бухгалтерский учет ведется сторонней организацией ООО «БизнесАналитика», оказывающей специализированные услуги по ведению бухгалтерского учета и налогового консультирования в соответствии с договором.

Бухгалтерская отчетность общества сформирована исходя из действующих правил, установленных нормативными актами по ведению бухгалтерского учета в РФ и каких-либо существенных отклонений от них при формировании отчетности нет.

Бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса (форма № 1);
- Отчета о финансовых результатах (форма № 2);
- Отчета об изменениях капитала (форма № 4);
- Отчета о движении денежных средств (форма № 5);
- Письменных пояснений к бухгалтерскому балансу.



1. Организация осуществляет следующие виды деятельности

тыс.руб.

№ п.п.	Наименование вида деятельности	Сумма выручки отчетного года	Сумма выручки предыдущего года	Примечание
1	Строительство жилых и нежилых зданий (в том числе услуги застройщика)	15 630	3 154	основной вид деятельности
2	Реализация приобретенных квартир	–	1 669	–
	<b>ИТОГО</b>	<b>15 630</b>	<b>4 823</b>	

Общество на конец отчетного года имеет основные средства в виде земельных участков под жилищное строительство на общую сумму 31 297 тысяч рублей. На 31.12.2021 года признаки обесценения не выявлены.

2. Состав затрат

Формирующие себестоимость продаж:

тыс. руб.

№ п.п.	Наименование состава затрат	Сумма затрат отчетного периода	Сумма затрат предыдущего периода	Примечание
1	Текущие расходы по строительству	–	2 531	
2	Себестоимость приобретенных квартир	–	1 591	
	<b>ИТОГО</b>	<b>–</b>	<b>4 122</b>	

Управленческие расходы:

Сумма затрат отчетного периода	Сумма затрат предыдущего периода	Примечание
–	1 111	

Проценты к уплате:

Сумма затрат отчетного периода	Сумма затрат предыдущего периода	Примечание
–	109	

3. Состав прочих доходов и расходов

тыс. руб.

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Списание кредиторской задолженности	–	85
Реализация права требования по договору уступки	–	12 012
Прочие доходы (в том числе экономия)	301	11 293
<b>ИТОГО</b>	<b>301</b>	<b>23 390</b>



Прочие расходы	2021 год	2020 год
Госпошлина	6	222
Платежи в Фонд дольщиков	–	812
Услуги банка	–	28
Реализация права требования по договору уступки	–	11 871
Агентские услуги	8 788	3 011
Коммунальные расходы	110	–
Юридическое сопровождение	45	–
Услуги по привлечению целевого финансирования	880	–
Премия за продажу опциона	5 850	–
Имущественные налоги	9	–
Штрафы, пени, неустойки	5	3
Прочие расходы	14	103
<b>ИТОГО</b>	<b>15 707</b>	<b>16 050</b>

#### 4. Информация об отдельных активах и обязательствах.

##### 4.1. Прочие внеоборотные активы (строка 1190 бухгалтерского баланса)

В этой строке отражается накопление всех затрат на строительство объектов (в разрезе каждого объекта отдельно). За 2021 год капитальные затраты увеличились на 338 439 тысяч рублей.

Расшифровка 08 счета по годам:

	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Капитальные вложения, со сроком закрытия меньше 12 месяцев	0	0
Капитальные вложения со сроком закрытия больше 12 месяцев	401 855	63 416

Объекты находятся в стадии незавершенного строительства и на конец отчетного периода в размере 123 811 тысяч рублей дом № 3 по улице Крестки и в размере 278 044 тысячи рублей дом № 3А по улице Крестки.

##### 4.2. Запасы (строка 1210 бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода остатков товаров (запасов) общество не имеет.

#### 5. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составляет 524 365 тысяч рублей, в том числе:

- авансы выданные – 228 тысяч рублей;
- расчеты по налогам и сборам – 49 тысяч рублей;
- расчеты с покупателями по ДДУ с использованием эскроу-счетов – 520 997 тысяч рублей;
- прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 3 091 тысяч рублей.

Не внесенные в срок платежи от покупателей по ДДУ с использованием эскроу-счетов отсутствуют.

Дебиторская задолженность по сравнению с 2020 годом увеличилась на сумму 523 699 тысяч рублей.





## 6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Предприятие имеет денежные средства и их эквиваленты по состоянию на 31.12.2021 года в сумме 85 845 тысяч рублей, в том числе:

- на расчетных счетах - 10 тысяч рублей;
- в аккредитивах – 85 835 тысяч рублей.

## 7. Долгосрочные обязательства

По состоянию на 31.12.2021 года организация имеет обязательства по долгосрочным займам в сумме 437 637 тысяч рублей, что составляет 41,94 % к валюте баланса. Все кредиты и займы являются процентными. Просроченные обязательства отсутствуют.

### 2020 год:

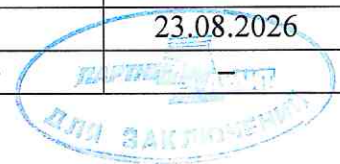
Контрагент	Остаток на начало периода, тыс. руб.	Привлечено средств, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	24 450	36 500	25 850	35 100
<b>ИТОГО</b>	<b>24 450</b>	<b>36 500</b>	<b>25 850</b>	<b>35 100</b>

### 2021 год:

	Остаток на начало периода	Привлечено средств, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.	Остаток на конец периода, тыс. руб.
ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	35 100	41 173	–	76 273
ПАО СБЕРБАНК	–	361 364	–	361 364
<b>ИТОГО</b>	<b>35 100</b>	<b>402 537</b>	<b>–</b>	<b>437 637</b>

В 2021 году привлекли кредитов и займов на сумму 402 537 тысяч рублей.

ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»	Сумма договора, тыс. руб.	Перечислено средств, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
№ 12/10-1 от 12.10.2020	300	300	7	11.10.2025
№ 12/10-2 от 12.10.2020	11 500	11 500	7	11.10.2025
№ 03/11-1 от 03.11.2020	4 800	4 800	7	02.11.2025
№ 18/11-1 от 18.11.2020	18 500	18 500	7	17.11.2025
№ 09/02-1 от 09.02.2021	10 000	10 000	7	08.02.2026
№ 16/02-1 от 16.02.2021	6 500	6 500	7	15.02.2026
№ 02/03-1 от 02.03.2021	250	250	7	01.03.2026
№ 09/03-1 от 09.03.2021	50	50	7	08.03.2026
№ 18/03-1 от 18.03.2021	4 000	4 000	7	17.03.2026
№ 18/03-2 от 18.03.2021	3 000	2 475	7	17.03.2026
№ 24/03-1 от 24.03.2021	50	50	7	23.03.2026
№ 24/03-2 от 24.03.2021	17 000	17 000	7	23.03.2026
№ 09/12 от 09.12.2021	3 000	48	7	08.12.2026
№ 24/08-1 от 24.08.2021	2 000	800	7	23.08.2026
<b>ИТОГО</b>	<b>80 950</b>	<b>76 273</b>	<b>–</b>	



№	Сумма договора, тыс. руб.	Перечислено средств, тыс. руб.	Процентная ставка, %	Срок возврата
№ 55/8630/0003/3/1/004/21 от 17.03.2021	согласно лимитам	152 084	плавающая	до 27.06.2024
№ 55/8630/0003/3/1/005/21 от 17.03.2021	согласно лимитам	209 280	плавающая	до 27.06.2024
<b>ИТОГО</b>	–	<b>361 364</b>	–	–

Сумма недополученных денежных средств в соответствии с условиями договоров займа составляет 4 677 тысяч рублей.

Прочие обязательства состоят из:

- обязательств перед инвесторами по передаче объектов строительства с использованием эскроу-счетов, которые на конец отчетного периода составляют 520 997 тысяч рублей.

#### 8. Краткосрочные обязательства

Задолженность по процентам к выплате по состоянию на 31.12.2021 года составляет 5 012 тысяч рублей.

Кредиторская (краткосрочная) задолженность по состоянию на 31.12.2021 года составляет 31 869 тысяч рублей, в том числе:

- поставщики и подрядчики - 23 066 тысяч рублей;
- задолженность по налогам и сборам - 47 тысяч рублей;
- расчеты по оплате труда - 27 тысяч рублей;
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 8 729 тысяч рублей.

По сравнению с 2020 годом сумма кредиторской задолженности увеличилась на сумму 14 719 тысяч рублей.

#### 9. Активы застройщика, находящиеся в залоге

В качестве залога при заключении кредитного договора № 55/8630/0003/3/1/004/21 от 17.03.2021 года для финансирования затрат по строительству объекта дом № 3 по улице Крестки предоставлены:

- земельный участок КН 60:27:0080101:1080 с балансовой стоимостью 12 267,5 тысяч рублей
- объект незавершенного строительства КН 60:27:0080101:1119 с балансовой стоимостью 8 037,8 тысяч рублей.

В качестве залога при заключении кредитного договора № 55/8630/0003/3/1/005/21 от 17.03.2021 года для финансирования затрат по строительству объекта дом № 3А по улице Крестки предоставлены:

- земельный участок КН 60:27:0080101:1079 с балансовой стоимостью 19 029,5 тысяч рублей
- объект незавершенного строительства КН 60:27:0080101:1118 с балансовой стоимостью 12 468,3 тысяч рублей.

#### 10. Основные положения учетной политики

Общество досрочно перешло на применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с 01.01.2021 года, выбрав перспективный способ перехода согласно пункту 51 ФСБУ 6/2020.

Критериями отнесения имущества к основным средствам (далее – ОС) являются условия, перечисленные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства



организации в отношении использования объекта.

По приобретенным ОС, ранее бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется обществом с учетом срока фактической эксплуатации этих основных средств до их приобретения.

Если предмет невозможно отнести ни к одной амортизационной группе, общество самостоятельно определяет срок его полезного использования на основании приказа руководителя.

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

Начисление амортизации производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости объекта ОС и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Не подлежат амортизации:

- инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости;
- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции).

Активы, удовлетворяющие условиям пункта 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 рублей, включаются в расходы одновременно согласно пункту 5 ФСБУ 6/2020.

Общество выбрало перспективный способ перехода с 01.01.2021 года согласно пункту 47 ФСБУ 5/2019 «Запасы», из него следует, что положения Стандарта начинают применяться только к тем фактам деятельности, которые свершились после внедрения.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в такую себестоимость, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Запасы списываются одновременно с признанием выручки от их продажи. При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

При учёте запасов, которые предназначены для управленческих нужд не используется ФСБУ 5/2019. Затраты, входящие в стоимость таких запасов, включаются в расходы периода, в котором они произведены.

При формировании в бухгалтерском учете себестоимости выполненных работ (услуг) в Обществе применяются следующие базовые накопительные счета учета затрат на производство, предусмотренные Планом счетов и Инструкцией по его применению:

08.03 «Строительство объектов основных средств»;

20.01 «Основное производство»;

26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 08.03 у застройщика накапливаются осуществляемые в период строительства расходы, включая стоимость выполненных подрядчиками работ, затраты на материалы и их поставку, коммунальные ресурсы от снабжающих организаций, технологическое присоединение к инженерным сетям, страхование строительно-монтажных рисков, оплату услуг привлеченного заказчика, «входящий» НДС вышперечисленных расходов и т.д. Все эти расходы формируют стоимость объекта строительства для целей бухгалтерского учета, в том числе в случае, если готовый объект будет принят застройщиком в состав основных средств.

Общехозяйственные расходы, учитываемые в течение отчетного периода на счете 26 включаются в стоимость объектов строительства, если они выполнены при наличии непосредственной связи со строительством конкретного объекта, а списываются в дебет счета 08.03 и отражаются в составе прочих капитальных вложений.





В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится раз в год перед составлением годового баланса, а также перед приемкой законченного строительством объекта и в иных случаях, предусмотренных законодательством, федеральными и отраслевыми стандартами, регулирующими ведение бухгалтерского учета.

Резерв на оплату отпусков создается на последнее число отчетного года. При этом производится расчет на основании реальных остатков отпусков по сотруднику на конец года и его среднего заработка.

Общество может создавать резерв по сомнительным долгам, он создается в соответствии со статьей 266 НК РФ на основании приказа руководителя по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности в разрезе каждого контрагента.

#### 11. Прочие сведения

Валюта баланса за отчетный период увеличилась на 943 070 тысяч рублей и составила 1 043 373 тысячи рублей.

Техническим заказчиком при строительстве многоквартирных жилых домов № 3 и 3А по улице Крестки является ООО «Строительные технологии».

Годовые дивиденды по результатам деятельности общества за 2021 год и предыдущие периоды в отчетном году не начислялись.

#### 12. Операции со связанными сторонами

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

– ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ» (учредитель)

в 2021 году были заключены договора процентных займов: № 02/03-1 от 02.03.2021 (250 000); № 09/02-1 от 09.02.2021 (10 000 000); № 09/03-1 от 09.03.2021 (50 000); № 09/12 от 09.12.2021 (3 000 000); № 16/02-1 от 16.02.2021 (6 500 000); № 18/03-1 от 18.03.2021 (4 000 000); № 18/03-2 от 18.03.2021 (3 000 000); № 24/03-1 от 24.03.2021 (50 000); № 24/03-2 от 24.03.2021 (17 000 000); № 24/08-1 от 24.08.2021 (2 000 000) на общую сумму 41 173 тысячи рублей. Выплаты были не полностью произведены, а осуществить возвраты не было возможности.

Остаток задолженности по договорам процентных займов на 31.12.2021 года составляет 76 273 тысячи рублей.

– Писуков Игорь Васильевич (единоличный исполнительный орган)

работает в должности генерального директора с окладом 20 тысяч рублей до 30.06.2021 года и с окладом 57,5 тысяч рублей с 01.07.2021 года, заработная плата начисляется ежемесячно и соответственно выплачивает два раза в месяц.

– ООО «СпецПроектЖилСтрой» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»)

в 2020 году был заключен договор участия в долевом строительстве от 03.06.2020 года (3 531 754,00) на передачу объектов недвижимости – квартиры № 154 и № 172 в доме № 8 по улице Венской, расчет в 2021 году по данному договору произведен не был.

– ООО «ПИК-фонд имущества» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»)

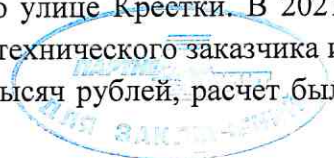
в 2021 году операций не было и сальдо отсутствует.

– ООО «ЛУГ-строй» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»)

в 2021 году операций не было и сальдо отсутствует.

– ООО «Строительные технологии» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ»)

в 2020 году были заключены договора № 1 и № 2 от 15.10.2020 года на оказание услуг технического заказчика при достройке жилых домов № 3 и 3А по улице Крестки. В 2021 году: по объекту дом № 3 по улице Крестки, были приняты услуги технического заказчика и возмещения расходов на строительство на общую сумму 101 858 тысяч рублей, расчет был





проведен частично на сумму 97 158 тысяч рублей путем перечислений денежных средств с расчетного счета; по объекту дом № 3А по улице Крестки, были приняты услуги технического заказчика и возмещения расходов на строительство на общую сумму 205 216 тысяч рублей, расчет был произведен частично на сумму 205 220 тысяч рублей путем перечислений денежных средств с расчетного счета и подписания тройственных соглашений о зачете взаимных требований. Задолженность на 31 декабря 2021 года по данным договорам, с учетом задолженности на начало 2021 года в размере 12 609 тысяч рублей, составляет 17 305 тысяч рублей.

– Товстик Олег Анатольевич (руководитель, учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ») в 2021 году операций не было и сальдо отсутствует.

– Юртаева Наталия Сергеевна (бенефициарный владелец) в 2021 году операций не было и сальдо отсутствует.

– ООО «ПСК» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ») в 2021 году операций не было и сальдо отсутствует.

– ООО «СК «Возрождение-10» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ») в 2021 году в связи с ошибочным погашением государственной пошлины по договору долевого участия № А.А./3/193 от 07.12.2021 года по объекту Алехина 3-193 было проведено возмещение расходов на сумму 3 000,00 рублей.

– АО «Результат» (учредитель ООО «ЛУГ-ДЕВЕЛОПМЕНТ») в 2021 году операций не было и сальдо отсутствует.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами составила 20 834 тысячи рублей. (ООО «СпецПроектЖилСтрой», ООО «Строительные технологии», ООО «СК «Возрождение-10»).

Операции с бенефициарными владельцами отсутствуют.

Размер краткосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу состоит из оплаты труда за отчетный период, начисленные на нее и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и составляет 534 тысячи рублей.

Долгосрочные вознаграждения не выплачивались.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, доле участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе не выплачивались.

В течении отчетного года экологическая деятельность не осуществлялась.

Проектно-исследовательские работы в течении 2021 года не выполнялись.

Совокупные затраты организации, использованные в течении календарного года энергетических ресурсов отсутствуют.

### 13. События после отчетной даты

Отсутствует информация о существенных событиях после отчетной даты, которые могут оказать влияние на отчетность.

Сложившаяся в 2021 году ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказали и продолжают оказывать влияние на деятельность организации. Деятельность организации не прерывалась, отрасль осуществления деятельности не относится к наиболее пострадавшим в условиях пандемии. Отсутствует существенная неопределенность в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Организация в обозримом будущем предполагает продолжать свою деятельность, учредители не намерены принимать решения о ликвидации.

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности обществом не было привлечено кредитных обязательств.





Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

#### 14. Расшифровка отдельных показателей отчетности

При рассмотрении показателей 2021 года по сравнению с 2020 годом выручка увеличилась на 10 807 тысяч рублей. Чистая прибыль в 2021 году составила 179 тысяч рублей, по сравнению с 2020 годом чистая прибыль уменьшилась на 5 277 тысяч рублей. Исходя из данных показателей рентабельность от продаж составила 1,15%, что в целом характеризует специфичность учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

Финансовый результат определяется согласно учетной политики организации.

В связи с тем, что ООО «Высота-Псков» является застройщиком многоквартирных жилых домов № 3 и 3А по улице Крестки в городе Пскове, то финансовый результат будет определяться после ввода в эксплуатацию конкретного жилого дома.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств в Обществе ведется балансовым методом.

В бухгалтерском учете организация формирует резерв предстоящих расходов по отпускам, сумма резерва по состоянию на 31.12.2021 года составила 57 тысяч рублей и отражена в бухгалтерском балансе в строке 1540 «Оценочные обязательства». Отпуск предоставлялся Писухову Игорю Васильевичу с 02.08.2021 по 20.08.2021 года, временная разница отсутствует.

Сумма отложенного налогового актива равна 11 тысяч рублей, она складывается из разности признания оценочного обязательства по резервам ежегодных.

Сумма отложенного налогового обязательства равна 11 тысяч рублей (20% от созданного резерва по отпускам).

Текущий налог на прибыль равен 45 тысяч рублей и отражен в «Отчете о финансовых результатах» в строке 2411.

Организация уплачивает следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц (как налоговый агент)
- налог на прибыль
- земельный налог

Генеральный директор



Писухов И.В.



Итого в настоящем документе  
прошнуровано,  
пронумеровано и скреплено  
печатью *дв* листов

*двадцать шесть листов*

Директор Персиц М.Г.

